

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Vliv inflace na daňové odpisy ve vybraných státech Evropské unie  
Impact of Inflation on Tax Depreciation in Selected Countries of the European Union

Student: Bc. Renáta Alešová  
Vedoucí diplomové práce: prof. Ing. Jan Široký, CSc.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Renáta Alešová**

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně

Téma: **Vliv inflace na daňové odpisy ve vybraných státech Evropské unie**  
**Impact of Inflation on Tax Depreciation in Selected Countries of the European Union**

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teoretické vymezení pracovních pojmů
3. Deskripce daňových systémů ve vybraných státech EU
4. Výpočet daňových odpisů ve vybraných státech EU
5. Zhodnocení vlivu inflace na reálnou hodnotu odpisů
6. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

SCHELLEKENS, Marnix, ed. *European Tax Handbook 2016*. Amsterdam: IBFD, 2016. 1104 s. ISBN 978-90-8722-365-6.

ŠIROKÝ, Jan, Regína STŘÍLKOVÁ a Michal KRAJNÁK. *Trend, Development, Role and Importance of Corporate Taxes in the EU*. Brno: CERM, 2016. 112 s. ISBN 978-80-7204-940-0.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **prof. Ing. Jan Široký, CSc.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 21.04.2017



---

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry

---

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci, kromě přílohy č. 4, která je převzata z uvedeného zdroje, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 7. 4. 2017



Bc. Renáta Alešová

## Obsah

1. Úvod .....	5
2. Teoretické vymezení pracovních pojmů .....	8
2.1 Inflace .....	8
2.1.1 Historie inflace .....	8
2.1.2 Inflace a politika .....	9
2.2 Odpisy .....	10
2.2.1 Historie odpisů .....	10
2.3 Statutární a efektivní sazby daně z příjmů korporací .....	12
2.3.1 Statutární sazba daně z příjmů korporací .....	12
2.3.2 Efektivní sazba daně z příjmů korporací .....	12
2.4 Shrnutí kapitoly druhé .....	15
3. Deskripce daňových systémů ve vybraných státech EU .....	16
3.1 Francie .....	17
3.1.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy .....	17
3.1.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015 .....	19
3.1.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace .....	19
3.2 Irsko .....	20
3.2.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy .....	20
3.2.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015 .....	21
3.2.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace .....	21
3.3 Řecko .....	22
3.3.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy .....	22
3.3.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015 .....	23
3.3.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace .....	23
3.4 Portugalsko .....	24
3.4.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy .....	24
3.4.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015 .....	26
3.4.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace .....	26
3.5 Rakousko .....	26
3.5.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy .....	27
3.5.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015 .....	27
3.5.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace .....	28
3.6 Česká republika .....	28
3.6.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy .....	28

3.6.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015 .....	30
3.6.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace .....	31
3.7 Shrnutí kapitoly třetí .....	31
4. Výpočet daňových odpisů ve vybraných státech EU .....	32
4.1 Výběr dlouhodobého majetku pro následnou analýzu .....	32
4.1.1 Osobní automobil .....	32
4.2 Výpočet daňových odpisů dle legislativ vybraných zemí EU .....	33
4.2.1 Odpisové plány ve Francii .....	35
4.2.2 Odpisové plány v Irsku .....	35
4.2.3 Odpisové plány v Řecku .....	36
4.2.4 Odpisové plány v Portugalsku .....	37
4.2.5 Odpisové plány v Rakousku .....	39
4.2.6 Odpisové plány v České republice .....	39
4.3 Shrnutí kapitoly čtvrté .....	41
5. Zhodnocení vlivu inflace na reálnou hodnotu odpisů .....	42
5.1 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů ve Francii .....	42
5.2 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Irsku .....	43
5.3 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Řecku .....	46
5.4 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Portugalsku .....	48
5.5 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Rakousku .....	50
5.6 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v České republice .....	52
5.7 Rozbor zjištěných výsledků analýzy a jejich komentář .....	53
5.7.1 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů dlouhodobého majetku .....	53
5.7.2 Ostatní faktory působící na reálnou hodnotu daňových odpisů .....	57
5.7.3 Návrhy na řešení dané problematiky .....	58
5.8 Shrnutí kapitoly páté .....	59
6. Závěr .....	60
Seznam použité literatury .....	63
Seznam zkratk .....	65

## **Prohlášení o využití výsledků diplomové práce**

## **Seznam příloh**

## **Přílohy**

## 1. Úvod

Problematika dlouhodobého majetku a jeho daňového odpisování je nedílnou součástí podnikatelského prostředí a taktéž daňových zákonů všech evropských zemí. Byť se národní legislativy, které se touto oblastí zabývají, mohou u jednotlivých evropských států mnohdy lišit, princip daňového odpisování vychází ze stejných principů. Osoba oprávněná k daňovému odpisování, tedy odpisovatel, musí nejprve klasifikovat pořízený dlouhodobý majetek dle příslušných kritérií, pomocí kterých lze stanovit, jestli se jedná o dlouhodobý majetek odpisovatelný, nebo neodpisovatelný. Pokud se jedná o odpisovatelný majetek, je osoba oprávněná k daňovému odpisování povinna stanovit odpisový plán, ve kterém jsou dle počtu let odpisování, nebo na základě procentuálních sazeb či koeficientů, stanoveny hodnoty daňových odpisů pro jednotlivá zdaňovací období. Z toho plyne, že odpisovatelný dlouhodobý majetek se do daňových nákladů v podobě daňových odpisů dostává během několika zdaňovacích období a ne jednorázově v roce pořízení. Na základě této skutečnosti může vzniknout časový nesoulad mezi uhrazením pořizovací ceny majetku a výslednou celkovou reálnou hodnotou uplatnitelnou dle stanoveného odpisového plánu. Kvůli tomuto nesouladu může docházet k odchylkám mezi skutečnou hodnotou daňových odpisů a hodnotou stanovenou dle pravidel pro daňové odpisování. Na případné odchylky mohou mít vliv zejména makroekonomické ukazatele a vývoj národního hospodářství dané země.

Cílem této diplomové práce je analyzovat a kvantifikovat vliv míry inflace na hodnotu daňových odpisů u vybraného typu dlouhodobého majetku.

Analýzu budeme provádět u šesti vybraných států Evropské unie, které budou voleny na základě několika kritérií. Za hlavní kritérium je považováno, aby byly zvoleny takové státy, které jsou v oblasti daňového odpisování vzájemně dostatečně rozdílné. Mezi další kritéria lze zařadit zejména ekonomickou úroveň země, rozlohu či počet obyvatel.

Pro stanovení odpisových plánů je nutné správné pochopení a porozumění daňovým legislativám u všech zvolených evropských států. V rámci této analýzy bude abstrahováno od komplexního rozboru jednotlivých národních legislativ, ale bude vycházeno zejména z těch okruhů, které jsou nezbytné pro stanovení odpisových plánů vybraného dlouhodobého majetku. Pro každou zemi budou stanoveny odpisové plány, které budou vycházet z legislativy platné v roce 2010 a následně pak s platností pro rok 2015. Počet odpisových plánů bude záviset na možnostech daňového odpisování v každém státě, tedy v závislosti na možnostech odpisovatele ve volbě způsobu odpisování.

Po stanovení možných odpisových plánů bude nutno zjistit výši míry inflace v jednotlivých zemích od roku 2010 až do posledního zdaňovacího období, ve kterém bude daňový odpis uplatněn. Zejména v případě odpisových plánů sestavených dle daňové legislativy platné od roku 2015 se můžeme dostat do situací, kdy bude nutno kvalifikovaným odhadem určit předpokládaný vývoj míry inflace do budoucna.

Po stanovení výše uvedených odpisových plánů a zjištění míry inflace v jednotlivých letech odpisování, bude provedena samotná analýza vlivu míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů. Zjištěné výsledky budou patřičně prezentovány a odůvodněny u každého z šesti států.

Před samotným analyzováním vlivu míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů u vybraných evropských zemí je nutno zvolit konkrétní typ dlouhodobého majetku, u kterého budou stanoveny zmíněné odpisové plány. Aby analýza podávala věrohodné a dobře porovnatelné výsledky, je nutno zvolit takový dlouhodobý majetek, který je podnikatelskou sférou hojně využíván. U vybraného typu dlouhodobého majetku musí být možné zjistit jeho pořizovací cenu, a to ve všech uvedených státech.

V rámci kapitoly páté, která bude věnována analyzování zmíněného vlivu míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů u šesti evropských států, bude začleněna i podkapitola, která bude hodnotit analyzovaný vztah z komplexního hlediska. Budeme zde vycházet ze zjištěných výsledků u jednotlivých států, na základě kterých budeme vyvozovat obecný závěr a eventuálně i případné návrhy a doporučení na řešení dané problematiky.

Za důležité považujeme podotknout, že tato diplomová práce vychází pouze z vlivu míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů a od ostatních, mnohdy závažných, vlivů tohoto makroekonomického ukazatele je abstrahováno. Rovněž zde neuvažujeme s dalšími makroekonomickými vlivy, které s ukazatelem míry inflace blízce souvisí. Jedná se o míru nezaměstnanosti, vývoj platební bilance a růst či pokles hrubého domácího produktu. Dalším důležitým faktem je, že práce je věnována odpisům daňovým, nikoliv účetním.

Pro zpracování diplomové práce budeme využívat obecné vědecké metody, zejména metoda komparace a analýzy. V rámci kapitoly věnované deskripci jednotlivých daňových systémů bude nutno prostudovat národní daňové zákony u všech zvolených států a následně z nich vyselektovat pouze ty informace, které budou potřebné pro správné stanovení odpisových plánů. Jelikož budeme analyzovat zmíněné vlivy u odpisových plánů stanovených pro dvě časová období, tedy pro rok 2010 a následně pak pro rok 2015,



bude nutné prověřit, zda mezi těmito lety nedošlo ke změnám v daňové legislativě, respektive té části, která je věnovaná daňovému odpisování. Případné změny budou zakomponovány do konkrétních odpisových plánů.

*Práce byla dána k vazbě dne 7. dubna 2017*

## 2. Teoretické vymezení pracovních pojmů

Pro následnou analýzu vlivu inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů, o které bude pojednáno v kapitole páté, je vhodné zamyslet se nad tím, jaký mají makroekonomické ukazatelé vliv na podnikatelské prostředí a jak jsou schopny ovlivnit konečnou daňovou povinnost daňových poplatníků, respektive korporací.

Byť je tato diplomová práce věnována zejména současnému ekonomickému prostředí ve vybraných státech Evropské unie, tzn. ekonomice 21. století, není od věci věnovat také pár slov historii, a sice prvním zmínkám a úvahám o makroekonomických ukazatelích, odpisech a sazbách daně z příjmů korporací.

### 2.1 Inflace

Makroekonomické ukazatele neboli makroekonomické agregáty vyjadřují hospodářskou situaci země, respektive její výkonnost. Mezi nejsledovanější ukazatele řadíme zejména velikost hrubého domácího produktu, míru inflace, míru nezaměstnanosti a vývoj platební bilance. S těmito čtyřmi ukazateli se můžeme setkat například v grafickém znázornění v podobě „magického čtyřúhelníku“, který vypovídá o úspěšnosti stabilizační politiky státu při plnění stanovených cílů. Pro další zkoumání bude abstrahováno od ukazatele hrubého domácího produktu, míry nezaměstnanosti i vývoje platební bilance a bude věnována pozornost pouze míře inflace, která neodmyslitelně souvisí s vývojem cenové hladiny.

#### 2.1.1 Historie inflace

Vliv inflace, v českém překladu „nafukování“, se začal poprvé projevovat v období, kdy panovníci začali emitovat peníze, neboli oběživo, které však nebyly v plné výši kryty zlatem. Je nutno poznamenat, že až do první poloviny minulého století se rozlišoval pojem „peníze“, který vyjadřoval skutečné zlaté peníze a pojem „oběživo“, kterým byly rozuměny papírové peníze, které byly, respektive měly být, plně kryty zlatem. Mezi objemem oběživa a výši cenové hladiny existuje přímá úměrnost a z toho důvodu se inflace stala synonymem pro růst cen komodit a služeb. [2]

O zmíněném chování panovníků, kteří začali vydávat neplnohodnotné peníze, a tím způsobovat inflaci, se zmínil i světově známý italský básník Dante Alighieri, který ve svém vrcholném díle *Božská komedie*, které bylo prvně publikováno v roce 1320, zmínil politiku Srbska, Norska a Portugalska. Srbský král Stefan Uroš II. Milutin, mladší syn Stefana Uroše I., razil počátkem 14. století v Prizrenu a Novém Brdu stříbrné dináry,

kteře obsahovaly jen sedm osmin stříbra. Alighieri ve svém díle zmínil skutečnost, že se Stefan Uroš II. dopouštěl padělání měny, jelikož nejen že začal razit neplnohodnotné peníze, ale zároveň velmi věrohodně imitoval svými mincemi mince benátské, na což však Benátská republika reagovala uvalením obchodních sankcí.

Inflace se začala projevovat například i v tehdejší největší evropské mocnosti, ve Francii, kde první neblahou zkušenost zaznamenali v počátcích 18. století, kdy se zaváděl již zmíněný tisk papírových peněz. Tato špatná zkušenost ale nebyla tou jedinou. Další projevy se vyskytly s příchodem Velké francouzské revoluce, tedy v letech 1789 až 1799, kdy docházelo k zásadním změnám v doposud absolutně monarchickém státě. Možná snad díky nadšení z revoluce samotné, lidé věřili tomu, že demokraticky zvolení politikové nebudou přistupovat k dalším inflačním krokům, a naopak samotní politikové si slibovali, že v demokratickém prostředí nemohou být papírové peníze nebezpečné, protože emitované bankovky bude kontrolovat skupina zástupců – zvolený parlament, který přeci nemůže dopustit nadměrnou emisi národní měny. Opak se stal ale pravdou, jelikož během sedmi let od převratu se do oběhu dostalo neuvěřitelných 40.000 miliard livrů, což vedlo k hyperinflaci. Tato situace vedla k nastolení administrativní kontroly cen, která zapříčinila nedostatek zboží a politickou nestabilitu země. Nicméně, při poněkud polehčujících okolnostech, můžeme napsat, že dějiny jsou velmi provázány s ekonomikou a pro někoho nicneříkající pojem „inflace“ způsobil nastolení Napoleonovy vlády, což je pojem známý i ekonomicky nesečtělým lidem.

Napoleon nebyl jediným mocným panovníkem, kterému ekonomické situace hrály do karet. Ve 20. století připravila vysoká inflace v Německu skvělou příležitost vzniku nacionálně socialistickému režimu a s tím souvisejícímu vzestupu éry Hitlera. Ve stejné době inflace velmi „napomáhala“ v Rusku, a sice Leninovi v jeho pokusech se zničením střední třídy obyvatelstva.

Příkladů z historie inflace je mnoho, avšak závěr o vysoké inflaci je stále stejný a platný i v současnosti. Tedy, že vysokou inflaci způsobuje růst objemu peněz v ekonomice, a to bez ohledu na jejich podobu, tedy zda se jedná o papírové nebo zlaté peníze. [2]

### **2.1.2 Inflace a politika**

Výsledky zkoumání vlivu inflace, tedy její výše, na podporu dlouhodobého hospodářského růstu se ukázaly jako neúčinné. Z pohledu mikro prostředí, tedy z pohledu občanů daného státu, se ukázalo, že s růstem inflace dochází k státnímu přerozdělování, neboť inflace znevýhodňuje majitele bankovních účtů; obyvatele, kteří si spoří své peníze

doma a dále také věřitele, kteří poskytli své peníze dlužníkům za určitou výši úroků, které se počítají jako poměrná část z hodnoty, tedy neuvažuje se zde změna cenové hladiny. Z toho také vyplývá, že dlužníci jsou reálně ve výhodě.

V 70. a 80. letech minulého století se tuto skutečnost snažil ve své studii potvrdit William Easterly, který se zabýval zkoumáním rozdílů mezi pomalu a rychle rozvíjejícími se ekonomikami. Výsledek zkoumání byl takový, že rychle rostoucí ekonomiky (tehdy to bylo okolo 4 % ročně) dosahovaly v průměru 8,4 % inflace. Pomalu rostoucí ekonomiky (dosahovaly dokonce poklesu -0,2 % ročně) měly v průměru 16,5 % inflaci. Z těchto výsledků jasně vyplývá, že v dlouhém období jsou vlivy inflace na ekonomiku negativní a nedochází tak k stimulaci hospodářského růstu, což bylo prvotním cílem hospodářské politiky, který si slibovala od růstu inflace.

S postupem času se tyto výsledky zkoumání spolu s dalšími poznatky o negativním vlivu inflace ukázaly opravdu jako nežádoucí. Centrální bankéři a politici tedy usoudili, že bude vhodné udržovat inflaci na co nejnižší úrovni a za optimální hodnoty byl stanoven interval kolem 2-3 % za rok. [2]

## **2.2 Odpisy**

Podnikatelské prostředí napříč všemi státy unie ctí zásadu, že podnikatelská aktivita ať už drobných podnikatelů, tak velkých korporací, by měla být vyjadřována poctivě, věrohodně a reálně. V oblasti majetku se při dodržování zmíněné zásady dostáváme k problematice odpisování. Aby uplatněná výše nákladů na pořízení a užívání majetku odpovídala reálnému opotřebení v jednotlivých letech, je pořizovací cena dlouhodobého majetku rozdělena do více účetních období a vstupuje tak do daňově uznatelných nákladů v podobě odpisů. Každý stát si oblast daňového odpisování upravuje ve své legislativě. Mimo odpisy daňové, které jsou zejména politickým rozhodnutím vlády daného státu, existují i odpisy účetní. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy spočívá zejména v daňové uznatelnosti a reálného vyjádření morálního či fyzického opotřebení majetku. Odpisy daňové pouze určují, v jaké výši a minimální počet období do kterých je nutné rozdělit pořizovací cenu majetku, aby mohl být odpis uznán jako daňově uznatelný. Účetní odpisy se zabírají tím, aby bylo co nejpřesněji vyjádřeno reálné opotřebení majetku v každém roce jeho užívání.

### **2.2.1 Historie odpisů**

V předešlých odstavcích byl stručně popsán historický vývoj inflace. Byly zmíněny první projevy inflace, tedy období, ve kterém se tyto vlivy začaly projevovat. Na základě

prvotních zmínek lze plynule navázat na následný vývoj inflace – jejího chápání ze strany občanů i zákonodárců. U historického vývoje odpisů to však není tak zřejmé, jako při výkladu historie inflace, jelikož není všeobecně známo, z pohledu světového měřítka, kdo vymyslel odpisy v pravém slova smyslu, tedy z pohledu účetního a daňového.

Na základě nejasných a nekonkrétních informací z globálního pohledu, bude proto věnováno alespoň pár slov historickému vývoji odpisů na území České republiky.

První zmínky o možném odpisování majetku se v České republice objevily s nařízením vlády č. 206/1924 Sb., o úpravě hospodaření ve státních závodech, ústavech a zařízeních, jež povahou nemají plnit úkony správní. V tomto nařízení je v § 20 odst. 2 uvedeno: *„U majetkových předmětů, které podle své povahy podléhají opotřebení nebo znehodnocení, jest provésti přiměřené odpisy a vyznačiti je v účetní závěrce. Výši odpisů stanoví každoročně na návrh ředitelství (ústředního ředitelství) správní sbor. Pochybné pohledávky buďtež uvedeny pravděpodobnou hodnotou, nedobytné zcela odepsány.“* Pro podnikatelské subjekty se první zmínky o odpisech vyskytly v zákoně č. 78/1927 Sb., o stabilizačních bilancích. V tomto zákoně však není výslovně uvedeno, jak se má odpisování provádět, což je rozdíl oproti nařízení pro státní podniky, kde byla výše odpisů stanovena zákonodárci. Pro podnikatelské subjekty zákon v § 2 odst. 1 uvádí: *„Ve východiskové bilanci oceniti jest stroje a zařízení nejvýše pořizovací hodnotou, kterou měly ku dni, k němuž byla východisková bilance sestavena, při čemž jest přihlížeti ke skutečnému opotřebení na předmětech těch zatím již nastalému.“* Z citace zákona č. 78/1927 Sb., o stabilizačních bilancích, dále vyplývá, že se odpisy, respektive skutečné opotřebení vztahují pouze ke strojům a zařízením.

Výpočet, respektive stanovení výše odpisů se však podstatně změnil. V současné době je základní členění odpisů na účetní a daňové. Dále je také nezbytné rozlišovat v odpisových metodách. U prvotních odpisů se jednalo o odpisy účetní, které se nepočítaly podle algoritmů nebo metod, ale jejich výše byla každoročně stanovena zákonodárci.

Dalších změn se odpisy podrobily s příchodem socialismu a s tzv. centrálně řízeným hospodářstvím. V předpise č. 1/1950 Sb., vládní nařízení, kterým se stanoví zásady pro jednotné oceňování v podnikovém účetnictví, se v § 15 uvádí o odpisech toto: *„Cena investičního majetku podle § 13 se musí pro rozpočetní a účetní závěrky a pro závěrky provozního účetnictví opravit o odpisy, stanovené zejména se zřetelem k jeho podnikové upotřebitelnosti. U pozemků a u trvalých porostů (na př. lesů) se odpisy neprovádějí. Podrobnosti o odpisech stanoví směrnice.“* Z tohoto paragrafu vyplývá, že je již blíže vymezen druh majetku, který je zapotřebí odpisovat a také je uveden majetek,

který odpisování nepodléhá. V § 13 je rovněž blíže specifikován způsob oceňovací metody, tedy plánovaná pořizovací cena, nebo hranice 100.000 Kčs.

S koncem socialismu a s nástupem kapitalismu, tedy po roce 1989, došlo k zásadním změnám v judikatuře, tedy i ke změně odpisování majetku. Upustilo se od centrálně plánovaného a řízeného hospodářství a opět se otevřely brány soukromému podnikání a podobě tržní ekonomiky, jak jí známe dnes (abstrahováno od Evropské unie). [17]

## **2.3 Statutární a efektivní sazby daně z příjmů korporací**

Pro ekonomické subjekty, které se rozhodují o svém podnikání, respektive o zemi, ve které své podnikatelské aktivity budou provozovat, je jedním z hlavních rozhodovacích kritérií daňové zatížení země vyplývající ze struktury daňové soustavy. Pro správné chápání daňového zatížení musíme rozlišovat mezi statutární a efektivní daňovou sazbou z příjmů.

### **2.3.1 Statutární sazba daně z příjmů korporací**

Píšeme-li o statutární sazbě daně, máme na mysli stanovené procentní zdanění příjmů, respektive základu daně. V takto jednoduchém popisu se může zdát podstata sazby daně prostá, avšak skutečnost může být jiná. Při zkoumání a porovnávání daňových systémů zemí a z toho plynoucích pravidel pro sestavení základů daní se můžeme utvrdit v tom, že 1% zdanění v zemi A nepředstavuje stejnou reálnou hodnotu daně, jako 1% zdanění v zemi B.

Z výše uvedených náznaků vyplývá, že statutární sazba daně nebývá využívána jako dobré orientační vodítko pro porovnávání daňového zatížení jak v rámci jednoho státu, tak v mezinárodním srovnávání. Mimo výše uvedené důvody pro možné odlišné výsledky daňové povinnosti lze dále uvést např. hodnotu daňových odpisů nebo daňově uznatelných ztrát, které ovlivňují základ daně, ze kterého se daňová povinnost počítá. Pro větší vypovídající schopnost o skutečné míře zdanění bývá využíváno metodiky efektivní sazby daně.

### **2.3.2 Efektivní sazba daně z příjmů korporací**

Oproti statutární sazbě je zde zásadní rozdíl v tom, že je brána v potaz jak statutární sazba daně, tak i faktory konkrétního daňového systému, jako jsou např. výše zmíněné odpisy a daňově uznatelné ztráty. Dalším významným faktorem je také výše inflace.

Výše efektivní sazby daně se stanoví jako poměr daňových výnosů určité oblasti respektive činností k předpokládanému základu daně z těchto činností.

*Blechová (2011)* tvrdí, že k výpočtu efektivní sazby daně z příjmů korporací je možno využít tři metody výpočtu:

### ***Metoda zpětného makropohledu***

Tato metoda využívá pro zjištění výše efektivní korporátní sazby daně ze souhrnných neboli agregovaných dat, které jsou získány z národních účetnictví jednotlivých států unie. Taková data jsou dále využívána pro tvorbu politických rozhodování v Evropské unii, neboť poskytují přehled změn v efektivních daňových zatíženích uspořádaných v časové posloupnosti, tedy v časových řadách, což umožňuje srovnání nejen z pohledu zdanění v jednotlivých státech, ale i vývoj z pohledu času.

Efektivní daňové sazby se zjišťují z poměru mezi souhrnem daní z příjmů či zisků (korporátních) a hodnotě daňového základu, který se dělí na tři možné typy:

1. souhrnný provozní výsledek hospodaření korporací (v brutto hodnotě), případně souhrnný celkový výsledek hospodaření korporací,
2. hrubý domácí produkt či celkový výnos z daní na území daného státu,
3. potenciální zdanitelný daňový základ skládající se z několika položek:
  - provozní výsledek hospodaření nefinančních a finančních korporací – netto hodnota,
  - rozdíl mezi připsanými a strženými úroky,
  - renta z pozemků,
  - příjmy z pojištění majetku,
  - vyplacené dividendy společností působících v daném státě.

Výhodou metody zpětného makropohledu je zejména vzájemná srovnatelnost ve zdanění korporací z pohledu jednotlivých států unie. Nezbytné pro možnost spolehlivého srovnávání těchto dat je, aby byl kladen důraz na harmonizaci způsobu sestavování agregovaných položek, které vstupují do výpočtu implicitní daňové sazby korporací.

Jistou nevýhodou mohou být nedostatky způsobené právě agregováním položek, neboť takto sloučené data nemohou nabídnout oddělené vstupy dle různých kritérií, jako jsou například daňoví poplatníci nebo příjemci daní. Další nedostatek v agregování položek může vznikat v případě, že se do slučování dostanou například příjmy, které jsou od daně osvobozené, a tedy se nepodílejí na odvodu daní. V souvislosti s daňovou základnou a výnosem z daní je zde ještě jeden velký nedostatek, a sice časový nesoulad mezi těmito veličinami, neboť daňová základna, kterou tvoří zdanitelní příjmy, vzniká v roce  $t$ , kdežto výnos z daní je zde brán z daňové základny roku předešlého čili  $t-1$ . [6]

### ***Metoda zpětného mikropohledu***

Pro výpočet efektivní daňové sazby korporací pomocí této metody se vychází z finančních výkazů jednotlivých společností, což je rozdíl oproti zpětnému makropohledu, kde je počítáno s agregovanými položkami za celý stát.

Existují tři metody, podle kterých lze vypočítat hodnotu efektivní daňové sazby. Jedná se opět o poměr dvou veličin, kdy v čitateli zlomku je hodnota odvedených daní korporacemi z jejich příjmů či zisků a jmenovatel se liší dle zkoumané oblasti na:

1. celkový výsledek hospodaření před zdaněním,
2. souhrn výnosů z provozní činnosti respektive čistý obrát,
3. výsledek hospodaření z provozní činnosti v brutto hodnotě, tzn. rozdíl mezi výnosy a náklady z provozní činnosti snížený o provozní daně a poplatky a osobní náklady.

Výhodou této metody je zejména možnost zjištění výše efektivní daňové sazby v podrobnějším členění například podle odvětví podnikání či velikosti jednotlivých podniků.

### ***Metoda dopředného mikropohledu***

Výpočty efektivní daňové sazby dle metody dopředného mikropohledu jsou využívány zejména pro účely následných analýz vlivů zdanění na investiční chování korporací. Metoda je navržena tak, aby bylo možno porovnávat vliv investičních pobídek na chování korporací v jednotlivých státech unie, neboť pobídky pro investování jsou v různých zemích rozdílné, neboť je upravují národní daňové zákony.

V této metodě je pro specifikaci daňové sazby využíváno daňového klínu, který vyjadřuje rozdíl mezi výnosem korporace před zdaněním a výnosem investora po zdanění. Takto zjištěný výsledek vypovídá o tom, zda daňový systém odrazuje od investování obecně, nebo pouze od určitého druhu investování.

### **Zhodnocení metod:**

*Blechová (2011)* ve své práci dále hodnotí výhody a nevýhody výše zmíněných metod výpočtu efektivní daňové sazby. Jako zásadní rozdíl uvádí postupy výpočtu metod založených na zpětném pohledu, kde jsou využívána reálná data, oproti metodám založených na dopředném pohledu, kde se uvažuje s teoretickými charakteristikami jednotlivých daňových systémů. Zjištěné výsledky obou typů metod jsou velmi odlišné, jelikož dopředný pohled oproti zpětnému pohledu vede k výpočtu implicitních daňových sazeb, oproti žádoucím efektivním sazbám. [6]



## **2.4 Shrnutí kapitoly druhé**

Cílem této kapitoly bylo vymezit pojmy, jejichž znalost je potřebná pro porozumění následujícím kapitolám. Bylo charakterizováno, co je myšleno pod pojmem inflace, historický vývoj inflace a politický pohled na tuto problematiku. Následně byly rozebrány stejné okruhy pro odpisy dlouhodobého majetku. V další části této kapitoly bylo pojednáno o rozdílu mezi statutární a efektivní sazbou korporátní daně. Pro vysvětlení a rozebrání tohoto rozdílu bylo vycházeno zejména z článku, jehož autorkou je Blechová a který vycházel z výsledku šetření Griffitha a Devereuxe.

### 3. Deskripce daňových systémů ve vybraných státech EU

Evropská unie je k roku 2016 tvořena 28 členskými státy. Z těchto států bylo vybráno šest zástupců, u kterých budou vzájemně porovnány již dříve zmiňované veličiny. Jedná se o míru inflace a daňové odpisy.

Vybraných šest reprezentantů bylo voleno na základě několika kritérií. Hlavním kritériem při výběru vhodných států bylo považováno to, aby byly vybrány takové státy, které do unie vstoupily v různých časových obdobích. Dalším kritériem bylo, aby se jednalo o rozmanitost států z pohledu hospodářské situace, rozlohy, počtu obyvatelstva a v neposlední řadě také v rozmanitosti daňových systémů jednotlivých států.

Za prvního reprezentanta byla zvolena Francie, jakožto stát, který se podílel v roce 1958 na vzniku Evropské unie spolu s Belgií, Lucemburskem, Itálií, Německem a Nizozemskem. Další příliv nových států do unie se uskutečnil v roce 1973, kdy přistoupilo Dánsko, Irsko a Velká Británie. Z této skupiny bylo za reprezentativní stát zvoleno Irsko. V roce 1981 následoval vstup Řecka, jakožto jediného státu v tomto roce. Řecko bylo tedy zvoleno za dalšího zástupce a to nejen proto, že v roce 1981 vstoupilo do unie jako jediné, ale také z důvodu jeho současných ekonomických potíží, což může mít pro následné zkoumání a analyzování zajímavé výsledky v porovnání s dalšími reprezentanty. O pět let později do unie vstoupilo Portugalsko a Španělsko, kdy z těchto dvou států bylo vybráno Portugalsko. V roce 1995 přistoupily další tři státy – Finsko, Rakousko a Švédsko. Za zástupce z této vlny bylo vybráno Rakousko. Dalšího přílivu nových členů se Evropská unie dočkala až o devět let později, kdy v roce 2004 vstoupilo do unie deset nových států, což bylo největší rozšíření unie od jejího počátku až do současnosti. Jednalo se o Českou republiku, Estonsko, Kypr, Litvu, Lotyšsko, Maďarsko, Maltu, Polsko, Slovensko a Slovinsko. Z této nejpočetnější skupiny byla vybrána Česká republika. Do současné doby následovaly ještě dva proudy, ve kterých přistoupilo Bulharsko a Rumunsko v roce 2007 a následně Chorvatsko v roce 2013.

Rekapitulace vybraných států, které budou dále hlouběji rozebrány a analyzovány, je uvedena v následující tabulce 3.1.

**Tab. 3.1 Rekapitulace vybraných států Evropské unie**

Název státu	Rok vstupu do Evropské unie
Francie	1958
Irsko	1973
Řecko	1981
Portugalsko	1986
Rakousko	1995
Česká republika	2004

**Zdroj:** Vlastní zpracování.

V následujících odstavcích bude u každého státu z Tab. 3.1 stručně rozebrán daňový systém uplatňovaný v dané zemi, zejména se zaměřením na zdaňování korporací. Z národních legislativ je dále potřebné zjistit, co je v rámci každého státu chápáno jako korporace a kdy je podnikatelský subjekt považován za rezidenta dané země.

Pro analýzu vlivů míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů u vybraného majetku je nutné sestavit možné odpisové plány k daňové legislativě platné k roku 2010 a následně pak k roku 2015. Nesmí být také opomenuto, aby byly zachyceny případné změny v daňové legislativě v uvedených letech. Primárně bude charakterizován systém vždy k roku 2015, avšak v případě změn oproti roku 2010 bude každá takováto změna, která souvisí s problematikou daňového odpisování, detailně rozebrána.

### 3.1 Francie

Francie je demokratický stát v čele s prezidentem François Hollande, který na prezidentském křesle působí od roku 2012. Stát je tvořen 26 regiony s celkovou rozlohou 544 tis. km<sup>2</sup> a přibližně 64 miliony obyvatel. Hlavním městem je proslulá Paříž. V roce 2002 nahradila Francie svou historickou měnu francouzský frank za unijní měnu euro.

#### 3.1.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy

Pro zdaňování korporací je od roku 2005 uplatňován tzv. klasický systém. Podstata takového systému zdanění spočívá v tom, že nejprve je zdaněn zisk korporace a následně dochází k druhému zdanění na úrovni držitelů akcií, kdy jsou zdaněny vyplacené dividendy. Obecným pravidlem pro zdaňování korporací je, že jsou zdaňovány zisky korporací založených dle francouzské legislativy. Dále jsou zdaňovány vždy zisky stálých

provozoven<sup>1</sup>, které jsou generovány na francouzském území. Pro zdanění poboček je rozhodující smluvní ujednání mezi mateřskou a dceřinou společností.

Subjekty daně z příjmů korporací jsou zejména zjednodušené akciové společnosti<sup>2</sup>, společnosti s ručením omezeným a sdružení omezená podíly. Jistá možnost volby se naskytuje pro veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditních společností, společnosti s ručením omezeným, které jsou založené jedním zakladatelem a nadace, které si mohou vybrat, zda budou své příjmy zdaňovat osobní důchodovou daní, nebo zda budou vystupovat a zdaňovat příjmy jako korporace.

Základem daně jsou příjmy, respektive zisky, snížené o uznatelné výdaje, respektive náklady. Mezi takové náklady patří mimo jiné i odpisy vymezeného hmotného majetku a amortizace vybraného nehmotného majetku. Hmotný majetek může být odepsán buď v plné výši v prvním roce, nebo postupnými odpisy, kde je možné zvolit rovnoměrnou nebo zrychlenou metodu. Nehmotný majetek, který neztrácí svou hodnotu, se neodepisuje. Mezi takový nehmotný majetek patří např. obchodní značky a licence. Typem nehmotného majetku, který lze odpisovat, je např. software, patenty nebo podíly v některých společnostech. Ve výši 100 % lze odepsat takový majetek, který eliminuje znečištění vody či vzduchu, protihlukové bariéry nebo vybavení šetřící energie aj. Pro ostatní hmotný majetek lze využít výše zmíněné metody. U rovnoměrného odpisování jsou výše odpisových sazeb stanoveny jako podíl výdajů na pořízení aktiva předpokládanou dobou životnosti, která se stanoví v souladu s běžnými obchodními zvyklostmi. Poplatník má ovšem možnost výši stanovené sazby odpisu upravit v rozmezí 20 %, a to v případech, kdy může dokázat jiné skutečnosti a okolnosti, které odůvodňují eventualitu změny odpisové sazby oproti standardně zjištěné odpisové sazbě. Příkladem obecně uznávaných sazeb pro rovnoměrné odpisy jsou takové:

- |                                |          |
|--------------------------------|----------|
| • komerční budovy              | 2-5 %,   |
| • průmyslové budovy            | 5 %,     |
| • kancelářské budovy           | 4 %,     |
| • kancelářské vybavení         | 10-20 %, |
| • přístroje a zařízení         | 10-20 %, |
| • osobní a nákladní automobily | 20-25 %, |
| • letadla                      | 12,5 %.  |

---

<sup>1</sup> Viz smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

<sup>2</sup> Pro založení stačí jedna osoba.

Pro uplatnění metody zrychleného odpisování existují určitá omezení. Tato metoda nemůže být uplatněna pro majetek, jehož doba životnosti je nižší než 3 roky a ani pro automobily, mobilní telefony, použitý majetek a budovy jiné než hotely či průmyslové stavby, jejichž doba životnosti nepřesahuje 15 let. Koeficient zrychleného odpisu se zjistí vynásobením lineární odpisové sazby:

- 1,25 pro majetek s dobou použitelnosti 3-4 roky;
- 1,75 pro majetek s dobou použitelnosti 5-6 let;
- 2,25 pro majetek s dobou použitelnosti delší než 6 let. [7]

### 3.1.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015

Při porovnání problematiky daňové legislativy Francie bylo zjištěno, že v roce 2015 již byla ze zákona vypuštěna poznámka týkající se daňových odpisů automobilů. V roce 2010 bylo možné daňově odepsat automobil pouze do limitované výše pořizovací ceny, a sice 18.300 EUR. [5, 6]

### 3.1.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace

Ve sledovaném období za rok 2010 a 2015 byly zjištěny hodnoty statutární a efektivní sazby daně, které jsou uvedeny v Tab. 3.2:

**Tab. 3.2 Statutární a efektivní sazba daně z příjmů korporací ve Francii**

Sazby daně z příjmů korporací ve vybraných letech		
	2010	2015
Statutární sazba daně	34,4 %	38 %
Efektivní sazba daně	32,8 %	38,3 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [16].

S vývojem ekonomiky a jejím dynamickým vývojem v horizontu několika let souvisí vývoj míry inflace. Pro rok 2010 a 2015 byly zaznamenány následující hodnoty:

**Tab. 3.3 Míra inflace ve Francii**

Míra inflace ve vybraných letech		
	2010	2015
Míra inflace	1,7 %	0,1 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [14].

### 3.2 Irsko

Po mnohaletém úsilí a bojích o samostatnost se Irsko stalo roku 1937 republikou. Tento ostrovní stát se nachází na stejnojmenném ostrově, avšak pokrývá jen pět šestin celkové rozlohy. Zbylá jedna šestina patří Spojenému Království a je známa jako Severní Irsko. Současnou hlavou státu je Michael D. Higgins, který byl zvolen v přímých volbách v roce 2011. Do eurozóny Irsko vstoupilo v roce 1999 a používání unijní měny bylo zahájeno od roku 2002. V Severním Irsku je i nadále, stejně jako ve Velké Británii, používána historická libra.

#### 3.2.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy

Daně ze zisku korporací v Irsku podléhají společnosti založené dle zákona o společnostech, asociace, bytová družstva, státní podniky, veřejně prospěšní poplatníci a také stále provozovny irských nerezidentních společností. Daň z příjmů korporací je uvalena na upravený hospodářský výsledek dle příslušných daňových pravidel státu. Korporace zde zdaňují své celosvětové příjmy. Mezi osvobozené příjmy patří např. příjem z patentů či výnosy z hospodářských lesů.

Mezi významnou položku, o kterou lze snížit hospodářský výsledek, patří daňové odpisy. Irský daňový systém připouští pouze jednu metodu daňového odpisování, a to rovnoměrný způsob. Daňový systém dále charakterizuje konkrétní druhy majetků, které lze odpisovat a příslušné procentuální sazby ročních odpisů, které jsou následující:

- u vybraných energeticky úsporných zařízení 100 %,
- pro zemědělské stavby 15 %,
- pro stroje a zařízení 12,5 %,
- pro stavby určené k intenzivnímu chovu ryb 10 %,
- pro průmyslové stavby, hotely a prázdninové kempy 4 %.

Pro osobní automobily je limitovaná daňově uznatelná základna. Do daňových nákladů lze rozpustit nejvýše 24.000 EUR za jedno vozidlo. Tato redukovaná základna je do nákladů rozdělena 40 % sazbou za každé zdaňovací období. Tato procentuální sazba se vztahuje na vozidla využívaná ke krátkodobému pronájmu, nebo k veřejné přepravě či k provozování taxislužby.

V plné výši mohou být mimo energeticky úsporná zařízení uplatněny jako daňově uznatelné náklady také vynaložené finanční prostředky na vědu a výzkum, a to v roce jejich vynaložení.

Pořízená patentová práva jsou odpisována rovnoměrně po celou dobu jejich zbytkové doby životnosti. Oproti patentům nelze odpisovat goodwill. [7]

### 3.2.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015

V daňové legislativě, která se týká odpisů, došlo v porovnání mezi rokem 2010 a 2015 k několika zásadním změnám. Došlo k přearažení, vyřazení a změně druhů majetků u jednotlivých procentuálních sazeb ročního odpisu. Oproti roku 2010 již v roce 2015 nenajdeme 20 % roční sazbu odpisů pro rybářské lodě, avšak přibyla možnost 100 % ročního odpisu pro energeticky úsporná zařízení. V obou letech zůstává podmínka, že daňově lze odpisovat maximálně do pořizovací ceny ve výši 24.000 EUR. Problém ale nastává v stanovení roční odpisové sazby, jelikož v roce 2010 bylo výslovně stanoveno, že motorová vozidla podléhají roční sazbě odpisů ve výši 12,5 %, avšak v roce 2015 již tato zmínka o odpisové sazbě ze zákonů vymizela. Přibyla pouze zmínka o tom, že na redukovanou základnu pro daňové odpisy, se uplatní roční sazba ve výši 40 %, avšak tato sazba se aplikuje pouze na vozidla využívaná ke krátkodobému pronájmu, veřejné přepravě či k provozování taxislužby. O běžném vozidle, které se využívá pro podnikatelskou činnost, se zákon nezmiňuje. [5, 6]

### 3.2.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace

Irské daňové zákony již dlouhodobě určují statutární sazbu daně z příjmů korporací na stejné úrovni. Konkrétní hodnoty jsou zachyceny v tabulce Tab. 3.4.

**Tab. 3.4 Statutární a efektivní sazba daně z příjmů korporací v Irsku**

Sazby daně z příjmů korporací ve vybraných letech		
	2010	2015
Statutární sazba daně	12,5 %	12,5 %
Efektivní sazba daně	14,4 %	14,1 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [16].

Ve sledovaném roce 2010 probíhala v Irsku nejprve deflace -1,6. V roce 2015 se míra inflace dostala na nulovou hranici, jak uvádí následující tabulka.

**Tab. 3.5 Míra inflace v Irsku**

Míra inflace ve vybraných letech		
	2010	2015
Míra inflace	-1,6 %	0,0%

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [14].

### 3.3 Řecko

Řecko je demokratickou republikou, v jejímž čele je prezident, který je volen na období pěti let. V současné době je hlavou státu Prokopis Pavlopulos, který byl zvolen do funkce 13. března 2015. Hlavním městem tohoto antického státu jsou Atény. Řecko si vysloužilo pověst největšího dlužníka unie, neboť v roce 2015 výše zahraničních dluhů Řecka činila 324 miliard EUR.

#### 3.3.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy

V Řecku podléhají daní z příjmů korporací zejména korporace; společnosti s ručením omezeným; státní či obecní subjekty založené za účelem tvorby zisku; rezidentní či nerezidentní nadace a družstva.

Mezi nejběžnější příjmy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů korporací, patří např. úroky ze státních dluhopisů, příjmy z prodeje akcií, které jsou evidovány na aténské či zahraniční akciové burze.

Pro účely zdanění jsou příjmy rozděleny do pěti kategorií, a to na příjmy z:

- nemovitých věcí,
- movitého majetku,
- obchodování,
- zemědělské výroby,
- ostatní.

Jako daňově účinné náklady lze obecně uznat všechny náklady, které byly užity k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Veškeré takové náklady musí být řádně zaúčtovány a podloženy příslušnými daňovými doklady. Příkladem částečně uznatelného nákladu je pořizovací cena či cena pronájmu osobního automobilu. Rozhodující pro výši uznatelnosti nákladu je zdvihový objem motoru, a to takto:

- do 1.600 cm<sup>3</sup> lze uznat 70 % výdajů na pořízení,
- nad 1.600 cm<sup>3</sup> lze uznat 35 % výdajů na pořízení.

Takto určená výše daňově uznatelné základny je dále rozpuštěna do skutečných nákladů v podobě odpisů, kdy roční procentuální sazba odpisu činí 10 %.

Řecko ve svých daňových pravidlech neukládá možnost přerušování daňových odpisů, jak je tomu např. v České republice, nýbrž je stanoven přesný počet období, ve kterých lze odpisovat. Pokud účetní jednotka v některém roce nevyužije možnost daňového odpisu, promarní tak nenávratně možnost uplatnit si příslušnou částku jako daňově uznatelný náklad



za dané období. Výjimka je umožněna začínajícím podnikatelům, kteří pro začátek svého podnikání (nejdéle 3 roky od zahájení činnosti) mohou uplatnit 0% odpis. Tato výjimka umožní podnikatelům, aby uplatnili odpis jako daňově uznatelný náklad až v pozdějším období svého podnikání, kdy dosahují většího a stabilnějšího zisku, než při zahájení podnikání, kdy je běžné, že se společnost pohybuje ve ztrátových hodnotách nebo generuje jen velmi nízký zisk. Majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 1.500 EUR lze odepsat ve výši 100 % již v roce pořízení.<sup>3</sup>

Pro uplatnění daňových odpisů je možno od roku 2015 uplatnit pouze metodu rovnoměrného odpisování, kdy byly stanoveny konkrétní procentuální sazby odpisů pro vybrané druhy majetku:

- |  |              |
|--|--------------|
| • budovy, kanceláře, služební byty, sklady, haly       | 4 %,         |
| • prostředky veřejné dopravy včetně letadel a plavidel | 5 %,         |
| • stroje a zařízení (kromě počítačů a software)        | 10 %,        |
| • goodwill, značky a patenty                           | 10 %,        |
| • leasingová práva                                     | 10 %,        |
| • počítače a software                                  | 20 %,        |
| • náklady na výzkum a vývoj                            |              |
| související s dlouhodobým majetkem                     | 33,33 %. [7] |

### 3.3.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015

V zásadě se podstata ani podmínky uplatňování daňových odpisů mezi uvedenými lety nezměnily. Oproti roku 2010 však daňové zákony značně upravily tuto problematiku a konkretizovaly sazby rovnoměrných daňových odpisů a různých druhů majetku.

Jako jediný větší a zásadní rozdíl byla zjištěna změna hraniční ceny, do jejíž výše lze uplatnit pořízená majetek do nákladů v roce pořízení v 100% výši. Tato pořizovací cena se zvýšila z 1.200 EUR na částku 1.500 EUR. [5, 6]

### 3.3.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace

Korporátní sazba daně z příjmů v Řecku se ve sledovaném období vyvíjela rostoucím tempem. Mezi lety 2010 a 2015 se sazba daně zvýšila z 24 % na 29 %.

<sup>3</sup> Od roku 2015 se limit pro jednorázové uplatnění nákladů na majetek zvýšil z 1.200 EUR na 1.500 EUR.

**Tab. 3.6 Statutární a efektivní sazba daně z příjmů korporací v Řecku**

Sazby daně z příjmů korporací ve vybraných letech		
	2010	2015
Statutární sazba daně	24 %	29 %
Efektivní sazba daně	21 %	27,1 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [16].

V důsledku protikrizových opatření, které bylo Řecko nuceno podstoupit, aby zmírnilo následky krachu své ekonomiky a taktéž společné ekonomiky Evropské unie, lze pozorovat, že oproti roku 2010, kde míra inflace dosahovala 4,7 %, se v roce 2015 vývoj zcela obrátil a Řecká ekonomika dosahovala deflace ve výši -1,1 %.

**Tab. 3.7 Míra inflace v Řecku**

Míra inflace ve vybraných letech		
	2010	2015
Míra inflace	4,7 %	-1,1%

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [14].

### 3.4 Portugalsko

Nejzápadnějším státem Evropské unie je Portugalsko, které spolu se Španělskem pokrývá pevninu Pyrenejského poloostrova. Hlavním městem je Lisabon. Prezidentem republiky je od 9. března 2016 Marcelo Rebelo de Sousa. Portugalské euromince, které jsou platným platidlem v zemích eurozóny, se do oběhu dostaly v roce 2012.

#### 3.4.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy

Mezi osoby, které podléhají daní ze zisku korporací, patří obecně všechny subjekty, o kterých tak určí zákon. Patří mezi ně zejména obchodní společnosti – akciové a s ručením omezeným. Zdaňovány jsou všechny subjekty, které jsou rezidenty Portugalska, nebo mají na jeho území svou stálou provozovnu. Za příjem, který podléhá zdanění, se považují u rezidentů veškeré příjmy respektive výnosy, které byly za zdaňované období získány a to bez ohledu místa jejich vzniku. U nerezidentů jsou zdaňovány pouze příjmy respektive výnosy, které byly vygenerovány na území Portugalska.

Portugalské zákony umožňují základ daně snížit o určité druhy nákladů, mezi které patří i daňové odpisy. Mezi majetek, který lze odpisovat, patří veškerý hmotný majetek s výjimkou pozemků, které se neodpisují. Odpisování je v Portugalsku povinné,

avšak existuje možnost přerušení daňového odpisování a uplatnění odpisů v letech kdy se k tomu daňový subjekt sám rozhodne. Zásadním pravidlem pro odpisování hmotného majetku je využití lineární metody odpisování. Degresivní metoda odpisování může být použita pro nový hmotný majetek s výjimkou budov, soukromých osobních automobilů využívaných k veřejné přepravě a kancelářského nábytku. V případě lineární metody odpisování jsou zákonem určeny procentuální maximální hranice, které lze v daném roce uplatnit jako daňově účinný náklad z celkové výše pořizovací ceny. Pro vybrané typy majetků jsou stanoveny následující hranice:

- kancelářské budovy 2 %,
- průmyslové stavby 5 %,
- elektronické přístroje 20 %,
- počítače a kompresory 33,33 % nebo 25 %,
- běžné přístroje a vybavení 25 %,
- motory a těžké obráběcí stroje 12,5 %,
- přenosné obráběcí stroje 20 %,
- automobily 14,28 % nebo 25 %,
- kancelářské vybavení 12,5 %,
- software 33,33 %.

Pro majetek, jehož využití spadá zejména do řemeslné či zemědělské oblasti, jsou určeny speciální odpisové sazby. V případech, kdy je dlouhodobý hmotný majetek vystaven obzvlášť velkému využití, respektive využití většímu, než je běžné, lze zvýšit odpisovou sazbu.

U majetku, který je využíván pro dvousměnný provoz, může být odpisová sazba zvýšena až o 25 % a pro majetek s ještě vyšší intenzitou využívání lze sazbu zvýšit až o 50 %.

Pro výpočet zrychlených odpisů se vychází ze sazeb, které jsou platné pro metodu lineárních odpisů. Tyto sazby se zvyšují takto:

- o 50 %, pokud je doba použitelnosti menší než 5 let (koeficient 1,5),
- o 100 % při době použitelnosti mezi 5-6 lety (koeficient 2),
- o 150 % při době použitelnosti vyšší než 6 let (koeficient 2,5).

Zrychlený způsob odpisování musí být povolen daňovými orgány.

Majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 1.000 EUR může být odepsán v plné výši v roce jeho pořízení. Zřizovací náklady a náklady na výzkum a vývoj mohou být odepsány ve výši 33 %. Patenty, licence, obchodní značky a modely mohou být odepsány v souladu

s délkou práva k jejich vlastnictví či využití. Goodwill obecně není možno odpisovat. Výjimkou tvoří případy, u kterých Generální ředitelství pro daně rozhodne, že goodwill lze odpisovat. [7]

### 3.4.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015

Portugalské daňové zákony zůstaly v problematice daňového odpisování prakticky totožné. Jediná větší změna se týká daňového odpisu ve výši 100 % v roce pořízení aktiva, kde se hranice uznatelnosti zvýšila z 199,52 EUR na 1.000 EUR. [5, 6]

### 3.4.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace

Portugalsko si mezi roky 2010 a 2015 udržuje takřka stejnou výši sazby daně z příjmů korporací. Lze pozorovat pouze zvýšení o 0,5 %, což představuje růst na 29,5 %.

**Tab. 3.8 Statutární a efektivní sazba daně z příjmů korporací v Portugalsku**

Sazby daně z příjmů korporací ve vybraných letech		
	2010	2015
Statutární sazba daně	29 %	29,5 %
Efektivní sazba daně	26,2 %	26,6 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [16].

Vývoj míry inflace mezi sledovanými roky má klesající tendenci. Konkrétní hodnoty uvádí tabulka Tab. 3.9.

**Tab. 3.9 Míra inflace v Portugalsku**

Míra inflace ve vybraných letech		
	2010	2015
Míra inflace	1,4 %	0,5 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [14].

## 3.5 Rakousko

Rakousko je spolkovou republikou, která je tvořena devíti spolkovými zeměmi. Hlavním městem Rakouska je Vídeň. Spolková republika má ve svém čele prezidenta, kterým je od roku 2004 Heinz Fischer a spolkového kancléře, kterým je od roku 2016 Christian Kern. V Rakousku bylo euro přijato bezhotovostně v roce 1991 a v podobě eurobankovek a euromincí se začalo používat od roku 2002.

### **3.5.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy**

Mezi subjekty podléhající dani z příjmů korporací patří akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti, soukromé nadace, sdružení, instituce a nadace bez samostatné právní subjektivity a akumulovaného vlastního majetku určeného pro konkrétní účely. Na společnosti je pohlíženo jako na daňové rezidenty nebo nerezidenty. Rezidentem je považován subjekt, který má na území Rakouska své sídlo, respektive místo skutečného vedení firmy, tzn. je rozhodující, kde sídlí management společnosti. Rezidenti Rakouska zde zdaňují své celosvětové příjmy, kdežto nerezidenti zdaňují pouze příjmy získané na území Rakouska.

Jednou z možností, jak si v Rakousku snížit základ daně, je využití daňově účinných odpisů. Dle příslušných daňových pravidel je odpisování povinné jak pro společnosti, které za své zdaňovací období dosáhly zisku, tak i pro společnosti, které generují ztrátu. Odpisy se uplatňují na všechny druhy majetků, které jsou využívány pro podnikání. Avšak aktiva, jejichž hodnota se v podstatě nesnižuje – majetek se neopotřebovává, nesplňují podmínky pro odpisování, a proto se tyto neodpisují. K zahájení odpisování je subjekt oprávněn ve chvíli, kdy je majetek aktivován v podnikání. Odpisy mohou být uplatněny výlučně vlastníkem majetku. Odpisovou základnou majetku je buď cena pořízení, reprodukční pořizovací cena nebo výše vlastních nákladů vynaložených na produkci majetku. Pro daňové účely je možno využít pouze lineární metodu odpisování. Počet období, po které bude majetek odpisován, se odvíjí od doby životnosti majetku. Stanovení takové doby se však může lišit u každého podnikatele, jelikož doba životnosti je stanovena na základě stanovených právních norem v souladu s normami správní praxe – je tedy možné, aby daňový poplatník žádal o kratší či delší dobu odpisování onoho konkrétního majetku, pokud má věrohodný podklad k tomu, aby prokázal svá tvrzení. Ačkoli nebyly vydány žádné závazné pokyny či nařízení, které by striktně stanovily odpisové sazby jednotlivých druhů majetků, odpisují se budovy sazbou 2 %, 2,5 % nebo 3 %, pokud poplatník neprokáže jinou výši využitelnosti majetku. Automobily mohou být odepsány v období 8 let. Goodwill lze odpisovat po dobu 15 let. Pro movitý majetek, jehož pořizovací cena nepřesáhne 400 EUR, může být využito odpisu ve výši 100 % v roce pořízení majetku. [7]

### **3.5.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015**

Mezi lety 2010 a 2015 nedošlo v Rakousku k žádné změně v oblasti daňového odepisování. [5, 6]

### 3.5.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace

Korporátní sazba daně z příjmů je stejná jak pro rok 2010, tak i pro rok 2015. Procentuální sazba daně je ve výši 25 %.

**Tab. 3.10 Statutární a efektivní sazba daně z příjmů korporací v Rakousku**

Sazby daně z příjmů korporací ve vybraných letech		
	2010	2015
Statutární sazba daně	25 %	25 %
Efektivní sazba daně	22,7 %	23 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [16].

Vývoj míry inflace má mezi sledovaným obdobím klesající tendenci. Příčinou poklesu míry inflace je zejména zlepšování ekonomické situace po období ekonomické krize.

**Tab. 3.11 Míra inflace v Rakousku**

Míra inflace ve vybraných letech		
	2010	2015
Míra inflace	1,7 %	0,8 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [14].

## 3.6 Česká republika

Republika je dělena na 14 samostatných krajů, kdy jeden z nich je tvořen hlavním městem Prahou. V čele České republiky je prezident, kterým je od roku 2013 Miloš Zeman. Od vstupu České republiky do Evropské unie až do současnosti je na území státu oficiální měnou česká koruna. Z výše uvedených států se tedy jedná o jedinou zemi, která doposud nenahradila národní měnou eurem.

### 3.6.1 Zdanění korporací, subjekt daně, daňové odpisy

Poplatníky daně z příjmů korporací jsou osoby, které nejsou osobami fyzickými. Této dani tedy podléhají kapitálové i osobní společnosti, organizační složky státu, podílové, penzijní a svěřenecké fondy zřízené dle příslušných zákonů a podfondy akciové společnosti s proměnným základním kapitálem dle příslušného zákona. Poplatníci daně z příjmů korporací jsou rozdělováni do dvou skupin a to na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. Daňovými rezidenty jsou chápány společnosti, které mají sídlo svého vedení na území České republiky. Rezidenti zdaňují jak příjmy plynoucí ze zdrojů na českém území, tak i z příjmů

získaných ze zahraničí. Nerezidenti jsou povinni vypočítat a zaplatit daň pouze z příjmů, které jim plynou z činnosti na území České republiky.

Předmětem daně z příjmů korporací jsou obecně příjmy, respektive výnosy, které plynou z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem společnosti. Základ daně se následně stanoví jako rozdíl mezi výnosy a náklady, které vznikly za zdaňovací období, kterým je buď kalendářní, nebo hospodářský rok. U výnosů i nákladů se musí dbát jejich daňové účinnosti, kterou upravují příslušné předpisy. Jedním z druhů nákladů, které lze daňově uznat až po splnění stanovených pravidel, jsou daňové odpisy. Jejich charakteristika, sazby, koeficienty a možnosti jsou upraveny zejména v zákoně č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Daňovému odpisování podléhá veškerý dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti přesahuje jeden rok a zároveň pořizovací cena hmotného majetku přesahuje částky 40.000 Kč a u nehmotného majetku dosahuje částky alespoň 60.000 Kč. Výjimkou, u které se daňové odpisy neaplikují, jsou pozemky a umělecká díla. Jednotlivé typy hmotného majetku jsou roztrženy do šesti odpisových skupin, kdy ke každé skupině je stanovena nejkratší možná doba odpisování. Účetní jednotka je povinna při zahájení používání majetku zařadit tento majetek do příslušné skupiny, zvolit metodu odpisování a sestavit tak odpisový plán, který musí být dodržován po celou dobu odpisování. [7]

Česká daňová legislativa pojednává o dvou typech daňového odpisování, a sice rovnoměrný a zrychlený způsob. Pro metodu rovnoměrného odpisování jsou stanoveny roční procentuální sazby odpisů v následující tabulce.

**Tab. 3.12 Daňové odpisy rovnoměrnou metodou (v %)**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle ZDP; § 31 odst. 1 písm. a) [9, 10].

Pro možnost zrychleného odpisování jsou v příslušném zákoně vymezeny koeficienty pro roční odpisy, které zachycuje tabulka Tab. 3.13.

**Tab. 3.13 Daňové odpisy zrychlenou metodou**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	2	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle ZDP; § 32 odst. 1 [9, 10].

Pro první odpisovatele existuje, za splnění daných podmínek, možnost, aby byl roční odpis zvýšen o 20 %, 15 % nebo 10 %.

Pro nehmotný majetek jsou stanoveny odpisy s přesností na měsíce. Výčet jednotlivých druhů nehmotného majetku a příslušná délka odpisování je následující:

- audiovizuální dílo 18 měsíců,
- software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
- zřizovací výdaje<sup>4</sup> 60 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Daňová legislativa dále pojednává o případech, kdy u nehmotného majetku dojde k technickému zhodnocení. V takovém případě se musí pohlídat zbývající doba odpisování. Nejméně přípustná doba odpisování po provedení technického zhodnocení je následující:

- audiovizuální dílo 9 měsíců,
- software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 18 měsíců,
- majetek se sjednanou dobou použití 36 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek 36 měsíců.

### 3.6.2 Komparace daňového systému v letech 2010 a 2015

Daňová legislativa prochází každoročně mnoha změnami. Jedním z hlavních důvodů pro velké změny v legislativě je konvergence české daňové legislativy světové úrovni, tedy účetnímu výkaznictví IFRS. Problematika daňového odpisování, která se týká následné analýzy a výpočtu odpisů u vybraných druhů majetku, však neprošla v zkoumaném časovém období zásadními změnami. [5, 6]

<sup>4</sup> Od roku 2016 se zřizovací výdaje neodpisují. Zřizovací výdaje, u kterých se začalo odpisovat před rokem 2016, se doodpisují dle legislativy platné v roce zahájení odpisování.



### 3.6.3 Sazba daně z příjmů korporací, míra inflace

Od roku 2010 je v České republice stanovena sazba daně z příjmů korporací na úrovni 19 %. Nejvyšší sazba daně z příjmů korporací byla v ČR v roce 1999, kdy sazba dosahovala výše 35 %.

**Tab. 3.14 Statutární a efektivní sazba daně z příjmů korporací v České republice**

Sazby daně z příjmů korporací ve vybraných letech		
	2010	2015
Statutární sazba daně	19 %	19 %
Efektivní sazba daně	16,7 %	16,7 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [16].

Následující tabulka ukazuje velikost míry inflace ve sledovaném období. I v České republice si lze povšimnout poklesu míry inflace v daném období, což souvisí se zlepšováním ekonomické situace v zemi po roce 2009, kdy zemi nejsilněji postihla ekonomická krize.

**Tab. 3.15 Míra inflace v České republice**

Míra inflace ve vybraných letech		
	2010	2015
Míra inflace	1,2 %	0,3 %

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [14].

### 3.7 Shrnutí kapitoly třetí

V úvodu kapitoly bylo vysvětleno, na základě jakých kritérií byly vybrány státy pro následné analýzy vlivu inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů. Za reprezentanty byly zvoleny tyto státy: Francie, Irsko, Řecko, Portugalsko, Rakousko a Česká republika.

Následující podkapitoly se zabývaly stručnou charakteristikou daňových systémů ve vybraných státech unie. Pozornost byla směřována na daňovou problematiku korporátních daní – bylo vymezeno, kdo je považován za daňového rezidenta v jednotlivých státech, jaké příjmy vstupují do základu daně s návazností na daňovou uznatelnost nákladů.

Následující charakteristika daňových systémů se orientovala na odpisování dlouhodobého majetku. Pro popis daňových systému zemí bylo vycházeno z legislativy platné v roce 2015. Případné daňové změny mezi lety 2010 a 2015 byly popsány v samostatné podkapitole.

Poslední podkapitola byla věnována statutární a efektivní sazbě daně z příjmů korporací a míře inflace.

## **4. Výpočet daňových odpisů ve vybraných státech EU**

Aby bylo možné analyzovat vzájemný vliv míry inflace a reálné hodnoty daňových odpisů, je nezbytné vybrat vhodný typ dlouhodobého majetku, jehož přibližnou hodnotu lze spolehlivě určit ve všech vybraných státech Evropské unie. Takto vybraný majetek je potřeba prověřit daňovou legislativou příslušného státu a stanovit charakteristiky potřebné k zjištění výše daňových odpisů. Následující kroky povedou k samotné analýze vlivů míry inflace na zjištěnou hodnotu daňových odpisů ve sledovaném období.

### **4.1 Výběr dlouhodobého majetku pro následnou analýzu**

Jelikož se problematika odpisování, a to jak účetního, tak i daňového, týká pouze podnikatelské sféry, byla volba dlouhodobého majetku zaměřena na takový typ majetku, který je pro podnikatelskou činnost využíván nejčastěji.

Jako vhodný zástupce dlouhodobého hmotného majetku, jež je hojně využíván k podnikatelské činnosti, a který podléhá daňovému odpisování ve všech vybraných unijních státech, byl vybrán osobní automobil. O konkrétním typu a ceně osobního automobilu je pojednáváno v následující podkapitole 4.1.1.

#### **4.1.1 Osobní automobil**

Na základě provedeného šetření dat, která byla získána z veřejně dostupných zdrojů, byl zvolen osobní automobil Volkswagen Golf, které je na základě výsledků statistik prováděných společností JATO Dynamics, absolutně nejprodávanějším typem vozidla na evropském trhu již od roku 2008. Na druhém místě se umístily vozidla značky Škoda Auto, avšak mnohdy se meziročně lišily prodeje v konkrétních typech vozidel, což vedlo k jasnému závěru, že pro účely následné analýzy bylo nejvhodnější zvolit zmíněného dlouholetého favorita, tedy Volkswagen Golf. Jelikož bude provedena analýza za delší časové období, během kterého došlo k rozvoji několika dalších generací tohoto typu, bylo nutno zvolit optimální generaci vozidla, která by nezkreslovala zjišťované výsledky. Pro časové období od roku 2010-2015 byly na trh uvedeny dvě generace tohoto typu vozidla. Šestá generace se vyráběla v letech 2008-2012 a nejnovější generace Golfu se vyrábí od roku 2012 do současnosti. Jedná se již o sedmou generaci tohoto vozidla. [18]

Jelikož se ceny vozidel v jednotlivých státech Evropské unie mohou lišit a určení průměrné ceny by mohlo vést ke zkreslení výsledků, bylo potřebné, aby byla cena vozidel Volkswagen Golf zjištěna z věrohodného zdroje, který by zároveň uváděl tržní cenu

automobilu v jednotlivých členských státech. Tímto zdrojem jsou bez pochyb statistiky, které uveřejňují samotné orgány unie. Do roku 2011 vydávala Evropská Komise každoročně statistiky nazývané *Car prices within European Union*, ve kterých byly uvedeny ceny jednotlivých typů vozidel v každém státě unie. Od roku 2012, kdy Komise začala důkladně dohlížet na to, aby v automobilovém prodeji nedocházelo k porušování hospodářské soutěže, již nebylo nutné, aby byly výše zmíněné statistiky vydávány, jelikož cenové rozdíly v prodejních cenách napříč jednotlivými zeměmi byly zanedbatelné. Posledním dostupným souborem, který kumuluje potřebné číselné hodnoty je soubor z roku 2011, ze kterého bude taktéž vycházeno při stanovení pořizovací ceny, ze které budou následně počítány daňové odpisy.

Pro vybrané státy unie byly zjištěny a přepočteny ceny, které uvádí Tab. 4.1. V Portugalsku a Řecku bylo zjištěno, že zvolený typ Volkswagenu se na tamním trhu neprodává, proto byl jako alternativní typ zvolen vůz Volkswagen Polo.

**Tab. 4.1 Cena vybraných vozidel v zemích Evropské unie**

<b>Cena vozidel ve vybraných státech Evropské unie v roce 2011</b>			
<b>Stát</b>	<b>Typ vozidla</b>	<b>Cena v EUR</b>	<b>Přepočet do CZK*</b>
<b>Francie</b>	VW Golf	12.942	324.689
<b>Irsko</b>	VW Golf	12.712	318.919
<b>Řecko</b>	VW Polo	8.231	206.499
<b>Portugalsko</b>	VW Polo	9.045	226.921
<b>Rakousko</b>	VW Golf	14.202	356.300
<b>Česká republika</b>	VW Golf	11.715	293.906

\* cena v CZK byla přepočtena dle kurzu užívaného v případové studii, tedy 25,088 CZK/EUR.

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [15].

## **4.2 Výpočet daňových odpisů dle legislativ vybraných zemí EU**

Z kapitoly třetí, kde byly stručně popsány daňové legislativy všech šesti zvolených evropských států, vyplývá, že rozmanitost v této oblasti je velmi široká. Největších rozdílů v problematice daňového odpisování si lze povšimnout u určování odpisových základů, velikostí ročních odpisových sazeb, respektive ročních koeficientů, dále u počtu let odpisování a u možností pozastavení daňového odpisování.

Pro následnou analýzu vlivu míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů u odpisových plánů sestavených k legislativě platné v roce 2010 a poté k legislativě platné od roku 2015, může nastat situace, kdy zejména u odpisových plánů stanovených od roku

2015, budeme zasahovat do budoucnosti, pro kterou nejsou známy reálné hodnoty míry inflace. Jedná se o období let 2017 a později. Pro budoucnost bude tedy nutné tyto hodnoty, které jsou pro porovnání vzájemných vlivů obou veličin, určit kvalifikovaným odhadem. Těmito odhady se budeme zabývat až v kapitole následující, tedy páté.

Dle případové studie EU, ze které je vycházeno v předešlých podkapitolách, byly zjištěny ceny vozidel v eurech pro všechny vybrané státy unie. Aby byla co nejpřesněji stanovena odpisová základna v českých korunách pro všechny odpisové plány stanovené v letech 2010 a 2015, byla cena vozidel v eurech přepočtena kurzem ČNB vždy k poslednímu dni v roce sestavení odpisových plánů, tedy k 31. prosinci 2010 a k 31. prosinci 2015. Konkrétní přepočtené hodnoty jsou zaznamenány v následující tabulce.

**Tab. 4.2 Cena vybraného osobního automobilu v CZK v letech 2010 a 2015**

<b>Přepočet ceny vozidel ve vybraných státech Evropské unie pro rok 2010 a 2015</b>				
<b>Stát</b>	<b>Typ vozidla</b>	<b>Cena v EUR</b>	<b>Přepočet do CZK</b>	
			<b>2010*</b>	<b>2015**</b>
<b>Francie</b>	VW Golf	12.942	324.327	349.758
<b>Irsko</b>	VW Golf	12.712	318.563	343.542
<b>Řecko</b>	VW Polo	8.231	206.269	222.443
<b>Portugalsko</b>	VW Polo	9.045	226.668	244.441
<b>Rakousko</b>	VW Golf	14.202	355.902	383.809
<b>Česká republika</b>	VW Golf	11.715	293.578	316.598

\* kurz ČNB k 31. prosinci 2010: 25,060 CZK/EUR

\*\* kurz ČNB k 31. prosinci 2015: 27,025 CZK/EUR

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [12, 13].

V tabulce Tab. 4.2 si lze povšimnout velkého rozdílu v přepočtu pořizovacích cen vozidel mezi lety 2010 a 2015. Příčinou těchto rozdílů je oslabení české koruny vůči euru. Tuto příčinu mají za následek intervence ČNB, které trvají od listopadu 2013.

Následující část této kapitoly bude věnována výpočtům daňových odpisů pro zvolený typ dlouhodobého majetku, tedy osobní automobil. Pro každý stát budou daňové odpisy stanoveny dle všech způsobů daňového odpisování, které daná legislativa povoluje. Vypočtené částky možných daňových odpisů budou následně upraveny na reálnou hodnotu, a to dle skutečné a predikované míry inflace. V závěru kapitoly budou zhodnoceny a rozebrány zjištěné výsledky analýzy. V závislosti na výsledcích analýzy budou navržena případná řešení či doporučení k dané problematice.

#### 4.2.1 Odpisové plány ve Francii

Dle rozboru daňové legislativy Francie bylo zjištěno, že pro účely daňového odpisování dlouhodobého majetku na území Francie lze využít pouze metodu lineárního respektive rovnoměrného odpisování. Pro vybraný typ osobního automobilu byly proto sestaveny dva odpisové plány, a to se zahájením odpisování v roce 2010 a 2015.

**Tab. 4.3 Daňové odpisy vybraného majetku ve Francii – rovnoměrná metoda**

Francie – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015			
<b>Způsob odpisování</b>	rovnoměrné odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>dle předpokládané doby životnosti - 5 let</li><li>odpisová sazba 20 – 25 % - zvoleno 20 %</li></ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	64.866 Kč	<b>2015:</b> 69.952 Kč
	<b>2011:</b>	64.866 Kč	<b>2016:</b> 69.952 Kč
	<b>2012:</b>	64.866 Kč	<b>2017:</b> 69.952 Kč
	<b>2013:</b>	64.866 Kč	<b>2018:</b> 69.952 Kč
	<b>2014:</b>	64.863 Kč	<b>2019:</b> 69.950 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

V tabulce Tab. 4.3 jsou zachyceny hodnoty daňových odpisů v jednotlivých letech odpisování, jejichž počet, dle daňové legislativy Francie, závisí na předpokládané době životnosti dlouhodobého majetku. Pro osobní automobil byla odhadnuta doba životnosti na 5 let. Při určování výše odpisové sazby dává francouzská legislativa opět možnost volby, a sice ve velikosti roční sazby v rozmezí 20 - 25 % z odpisové základny. Pro výpočty těchto dvou odpisových plánů byla zvolena roční sazba ve výši 20 %.

#### 4.2.2 Odpisové plány v Irsku

Na území Irska lze pro daňové odpisování osobního automobilu využít lineární metodu. Jedinou omezující podmínkou, která se týká odpisování osobních automobilů, spočívá ve stanovení maximální hranice pořizovací ceny vozu, kterou lze daňově odepsat. Výše pořizovací ceny vozidla, která přesahuje stanovenou hranici, je považována za daňově neuznatelný náklad. Tato hranice činí 24.000 EUR za jedno vozidlo, což se ovšem netýká námi zvoleného vozidla, u kterého je pořizovací cena podstatně nižší. Roční odpisová sazba pro osobní vozy činí 12,5 % z odpisové základny, což znamená, že doba odpisování

je stanovena na 8 let. Vypočtené hodnoty daňových odpisů pro zvolený typ osobního automobilu se zahájením odpisování v roce 2010 a následně pak v roce 2015 uvádí následující tabulka Tab. 4.4.

**Tab. 4.4 Daňové odpisy vybraného majetku v Irsku – rovnoměrná metoda**

<b>Irsko – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015</b>			
<b>Způsob odpisování</b>	rovnoměrné odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• limitní hranice daňové uznatelnosti – PC do 24.000 EUR</li> <li>• odpisová sazba – 12,5 %</li> </ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	39.821 Kč	<b>2015:</b> 42.943 Kč
	<b>2011:</b>	39.821 Kč	<b>2016:</b> 42.943 Kč
	<b>2012:</b>	39.821 Kč	<b>2017:</b> 42.943 Kč
	<b>2013:</b>	39.821 Kč	<b>2018:</b> 42.943 Kč
	<b>2014:</b>	39.821 Kč	<b>2019:</b> 42.943 Kč
	<b>2015:</b>	39.821 Kč	<b>2020:</b> 42.943 Kč
	<b>2016:</b>	39.821 Kč	<b>2021:</b> 42.943 Kč
	<b>2017:</b>	39.816 Kč	<b>2022:</b> 42.941 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

#### 4.2.3 Odpisové plány v Řecku

Řecká daňová legislativa, které upravuje oblast daňového odpisování, umožňuje osobám, které jsou oprávněny k odpisování dlouhodobého majetku, v tomto případě automobilu, aby užily metody rovnoměrného odpisování. Odpisová základna vychází z pořizovací ceny vozidla, která je redukována dle objemu motoru vozidla v centimetrech krychlových. Pořizovací cenu výše zvoleného typu osobního vozu, jehož objem motoru přesahuje 1,6 cm<sup>3</sup>, je nutno redukovat na hranici 70 % z této ceny, což činí 144.389 Kč. Roční odpisová sazba je stanovena ve výši 10 % z odpisové základny. Po splnění podmínek, které daňová legislativa vyžaduje u odpisování vozidel, lze stanovit odpisový plán na období deseti let. Vypočtené hodnoty daňových odpisů pro jednotlivá období odpisování u dvou odpisových plánů obsahuje tabulka Tab. 4.5.

**Tab. 4.5 Daňové odpisy vybraného majetku v Řecku – rovnoměrná metoda**

Řecko – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015			
<b>Způsob odpisování</b>	rovnoměrné odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• výše odpisů dle cm<sup>3</sup> – nad 1,6 cm<sup>3</sup> lze uznat 70 % z PC</li> <li>• odpisová sazba – 10 % z redukované PC</li> </ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	14.439 Kč	<b>2015:</b> 15.572 Kč
	<b>2011:</b>	14.439 Kč	<b>2016:</b> 15.572 Kč
	<b>2012:</b>	14.439 Kč	<b>2017:</b> 15.572 Kč
	<b>2013:</b>	14.439 Kč	<b>2018:</b> 15.572 Kč
	<b>2014:</b>	14.439 Kč	<b>2019:</b> 15.572 Kč
	<b>2015:</b>	14.439 Kč	<b>2020:</b> 15.572 Kč
	<b>2016:</b>	14.439 Kč	<b>2021:</b> 15.572 Kč
	<b>2017:</b>	14.439 Kč	<b>2022:</b> 15.572 Kč
	<b>2018:</b>	14.439 Kč	<b>2023:</b> 15.572 Kč
	<b>2019:</b>	14.438 Kč	<b>2024:</b> 15.563 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

#### 4.2.4 Odpisové plány v Portugalsku

Portugalští zákonodárci dávají odpisovatelům dlouhodobého majetku, v tomto případě osobního automobilu, možnost volby způsobu odpisování. V úvahu připadají dvě základné metody, a to rovnoměrná a zrychlená.

U metody rovnoměrného odpisování je zákonem stanovena roční odpisová sazba ve výši 14,28 % z pořizovací ceny majetku. Na základě takto stanovené výše odpisové sazby lze automobil daňově odepsat v osmi zdaňovacích obdobích. Hodnoty daňových odpisů v jednotlivých letech odpisování u odpisového plánu započatého rokem 2010 a 2015 jsou uvedeny v následujících tabulkách. Tabulka Tab. 4.6 je věnována metodě rovnoměrného odpisování a tabulka Tab. 4.7 metodě zrychleného odpisování.

**Tab. 4.6 Daňové odpisy vybraného majetku v Portugalsku – rovnoměrná metoda**

Portugalsko – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015			
<b>Způsob odpisování</b>	rovnoměrné odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>odpisová sazba – 14,28 %</li> </ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	32.369 Kč	<b>2015:</b> 34.907 Kč
	<b>2011:</b>	32.369 Kč	<b>2016:</b> 34.907 Kč
	<b>2012:</b>	32.369 Kč	<b>2017:</b> 34.907 Kč
	<b>2013:</b>	32.369 Kč	<b>2018:</b> 34.907 Kč
	<b>2014:</b>	32.369 Kč	<b>2019:</b> 34.907 Kč
	<b>2015:</b>	32.369 Kč	<b>2020:</b> 34.907 Kč
	<b>2016:</b>	32.369 Kč	<b>2021:</b> 34.907 Kč
	<b>2017:</b>	85 Kč	<b>2022:</b> 92 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

Pokud si odpisovatel osobního automobilu zvolí metodu zrychleného odpisování, zkrátí tak odpisový plán na polovinu oproti odpisovému plánu u rovnoměrné metody, jelikož daňová legislativa uvádí, že odpisová sazba u zrychlené metody se stanoví jako součin odpisové sazby pro rovnoměrné daňové odpisy a koeficientu 2. Takto zkrácené doby odpisování je možno využít pouze v případě, je-li doba použitelnosti majetku v rozmezí alespoň 5-6 let. Jelikož byl pro tuto analýzu zvolen, jako vhodný dlouhodobý odpisovatelný majetek, osobní automobil, lze předpokládat, že podmínka s dobou použitelnosti bude dodržena.

**Tab. 4.7 Daňové odpisy vybraného majetku v Portugalsku –zrychlená metoda**

Portugalsko – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015			
<b>Způsob odpisování</b>	zrychlené odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>součin sazby pro rovnoměrné odpisy a koeficientem 2 u majetku s dobou použitelností 5-6 let – sazba 28,56 %</li> </ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	64.737 Kč	<b>2015:</b> 69.813 Kč
	<b>2011:</b>	64.737 Kč	<b>2016:</b> 69.813 Kč
	<b>2012:</b>	64.737 Kč	<b>2017:</b> 69.813 Kč
	<b>2013:</b>	32.457 Kč	<b>2018:</b> 35.002 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.



#### 4.2.5 Odpisové plány v Rakousku

Pro účely odpisování dlouhodobého majetku, respektive automobilu, uvádí daňová legislativa Rakouska podmínku, aby byl automobil odepsán v délce osmi zdaňovacích období. Odpisovou základnu tvoří celková vstupní cena vozidla. Při odpisování lze uplatnit pouze rovnoměrnou metodu. Konkrétní hodnoty daňových odpisů pro zvolený typ dlouhodobého majetku, vypočtených dle příslušných daňových zákonů, jsou zaznamenány v následující tabulce Tab. 4.8.

**Tab. 4.8 Daňové odpisy vybraného majetku v Rakousku – rovnoměrná metoda**

<b>Rakousko – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015</b>			
<b>Způsob odpisování</b>	rovnoměrné odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	• doba odepisování – 8 let		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	44.488 Kč	<b>2015:</b> 47.977 Kč
	<b>2011:</b>	44.488 Kč	<b>2016:</b> 47.977 Kč
	<b>2012:</b>	44.488 Kč	<b>2017:</b> 47.977 Kč
	<b>2013:</b>	44.488 Kč	<b>2018:</b> 47.977 Kč
	<b>2014:</b>	44.488 Kč	<b>2019:</b> 47.977 Kč
	<b>2015:</b>	44.488 Kč	<b>2020:</b> 47.977 Kč
	<b>2016:</b>	44.488 Kč	<b>2021:</b> 47.977 Kč
	<b>2017:</b>	44.486 Kč	<b>2022:</b> 47.970 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

#### 4.2.6 Odpisové plány v České republice

V rámci vybraných šesti členských států Evropské unie lze na základě charakteristik jednotlivých daňových systémů těchto zemí konstatovat, že pravidla pro daňové odpisování dlouhodobého majetku jsou nejkomplikovanější v České republice. Odpisovatel musí při koupi dlouhodobého majetku sledovat vstupní cenu majetku včetně všech souvisejících nákladů na pořízení majetku a následně zhodnotit, zda takto pořízený majetek dle celkové vstupní ceny splňuje charakteristiky dlouhodobého majetku, který je nutno daňově odpisovat, nebo zda se jedná o drobný majetek, který lze daňově odepsat v rámci jednoho účetního období. Pokud odpisovatel určí, že se jedná o dlouhodobý hmotný majetek, je nutno jej zařadit do příslušné odpisové skupiny, pomocí které se dále určí délka odpisování a procentuální výše ročních odpisových sazeb pro rovnoměrné eventuálně výše koeficientu pro zrychlené odpisy.

Vybraný typ dlouhodobého hmotného majetku, v našem případě automobil, je dle českých daňových zákonů zatříděn do druhé odpisové skupiny, což znamená, že odpisový plán je stanoven na pět zdaňovacích období. Pokud by odpisovatel využil metody rovnoměrného odpisování, uplatnil by dle daňové legislativy roční odpisovou sazbu pro první rok odpisování ve výši 11 % z pořizovací ceny vozu. Pro další čtyři zdaňovací období je odpisová sazba stanovena ve výši 22,25 % z pořizovací ceny vozidla. Zjištěné hodnoty rovnoměrných daňových odpisů pro odpisové plány 2010 a 2015 jsou uvedeny v tabulce Tab. 4.9.

**Tab. 4.9 Daňové odpisy vybraného majetku v České republice – rovnoměrná metoda**

<b>Česká republika – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015</b>			
<b>Způsob odpisování</b>	rovnoměrné odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2. odpisová skupina,</li> <li>• odpisová sazba v prvním roce – 11 %,</li> <li>• odpisová sazba v dalších letech – 22,25 % .</li> </ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	32.294 Kč	<b>2015:</b> 34.826 Kč
	<b>2011:</b>	65.322 Kč	<b>2016:</b> 70.444 Kč
	<b>2012:</b>	65.322 Kč	<b>2017:</b> 70.444 Kč
	<b>2013:</b>	65.322 Kč	<b>2018:</b> 70.444 Kč
	<b>2014:</b>	65.318 Kč	<b>2019:</b> 70.440 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

Pokud by odpisovatel zvolil metodu zrychleného odpisování, řídil by se při výpočtu odpisů jinými vzorci, viz Příloha č. 1, a na místo ročních procentuálních odpisových sazeb by při výpočtech užíval stanovených koeficientů. Pro první rok odpisování je koeficient stanoven ve výši 5 a pro další čtyři období ve výši 6. Další velkou odlišností u výpočtu odpisů zrychlenou metodou je fakt, že pro druhý až poslední rok odpisování se vychází ze zůstatkové vstupní ceny, kdežto u metody rovnoměrné se vychází vždy z celkové pořizovací ceny majetku. Tyto rozdíly jsou opět patrné v již zmíněné příloze. Vypočtené hodnoty zrychlených odpisů jsou zachyceny v tabulce Tab. 4.10.

**Tab. 4.10 Daňové odpisy vybraného majetku v České republice – zrychlená metoda**

Česká republika – daňové odpisy automobilu dle daňové legislativy 2010 a 2015			
<b>Způsob odpisování</b>	zrychlené odpisy		
<b>Podmínky pro daňové odpisování automobilu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2. odpisová skupina,</li> <li>• koeficient v prvním roce – 5,</li> <li>• koeficient v dalších letech – 6.</li> </ul>		
<b>Výše ročních odpisů</b>	<b>legislativa 2010</b>		<b>legislativa 2015</b>
	<b>2010:</b>	58.716 Kč	<b>2015:</b> 63.320 Kč
	<b>2011:</b>	93.945 Kč	<b>2016:</b> 101.312 Kč
	<b>2012:</b>	70.459 Kč	<b>2017:</b> 75.983 Kč
	<b>2013:</b>	46.972 Kč	<b>2018:</b> 50.656 Kč
	<b>2014:</b>	23.486 Kč	<b>2019:</b> 25.327 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

#### 4.3 Shrnutí kapitoly čtvrté

V první části této kapitoly byl vybrán vhodný typ dlouhodobého hmotného majetku, tedy osobního automobilu. Dle průzkumů provedených jmenovanou společností bylo zjištěno, že nejprodávanějším typem osobního vozu je Volkswagen Golf. Tento typ vozidla byl tedy vybrán pro stanovení odpisových plánů a pro analýzy, které budou provedeny v kapitole následující.

Dle příslušných platných znění národních legislativ vybraných států EU byly stanoveny možné odpisové plány zvoleného typu osobního vozidla. Pro stanovení odpisových plánů bylo vycházeno z legislativ platných v analyzovaných zemích v roce 2010 a dále potom v roce 2015.

Ve většině států bylo možné zvolit pouze metodu rovnoměrného odpisování. Jednalo se o Francii, Irsko, Řecko a Rakousko. U zbylých dvou států, tedy u Portugalska a České republiky, si odpisovatel dlouhodobého majetku může stanovit, zda využije metody rovnoměrného nebo zrychleného odpisování.

## 5. Zhodnocení vlivu inflace na reálnou hodnotu odpisů

Kapitola pátá bude věnována zejména převodu hodnot daňových odpisů, které byly vypočteny v kapitole čtvrté, na takové hodnoty, které zobrazují reálnější pohled na odpis, jakožto skutečný daňový náklad. Zmíněné reálné hodnoty je možné získat tak, že je upravíme o vlivy makroekonomických ukazatelů, respektive míry inflace, která je bezpochyby chápána jako veličina, která ovlivňuje reálnou hodnotu platidla a tedy i hodnotu daňově uznatelného nákladu, v tomto případě odpisu.

### 5.1 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů ve Francii

Aby bylo možné převést mechanicky vypočtené hodnoty daňových odpisů na reálnou skutečnost, je nutné počítat s mírou inflace v jednotlivých letech odpisování v rámci stanovených odpisových plánů. Pro rozmezí let 2010- 2016 byly ve Francii, dle metodiky Eurostatu, zjištěny tyto hodnoty míry inflace:

**Tab. 5.1 Míra inflace ve Francii v letech 2010-2016**

Míra inflace ve Francii (v %)							
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Míra inflace	1,7	2,3	2,2	1,0	0,6	0,1	0,3

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9].

Pro vyčíslení reálné hodnoty daňových odpisů v letech, kde doposud není známá míra inflace, jelikož se jedná o budoucí období, čili rok 2017 a následující, bylo nutno určit míru inflace kvalifikovaným odhadem. Pro stanovené odpisové plány ve Francii bylo nutno odhadnout míru inflace pro období 2017, 2018 a 2019. Konkrétní hodnoty jsou uvedeny v následující tabulce Tab. 5.2.

**Tab. 5.2 Predikovaná míra inflace ve Francii pro období 2017-2019**

Míra inflace ve Francii – predikce (v %)			
Rok	2017	2018	2019
Predikovaná míra inflace	0,33	0,36	0,39

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

Po výpočtu daňových odpisů dle francouzské legislativy a zjištění hodnot míry inflace v patřičných zdaňovacích obdobích, lze analyzovat vzájemný vliv těchto dvou veličin, kdy reálná hodnota daňových odpisů závisí na velikosti a změnách míry inflace. V následující

tabulce Tab. 5.3 jsou, pro přehlednost, znovu uvedeny hodnoty daňových odpisů u obou odpisových plánů. Dále jsou uvedeny reálné hodnoty daňových odpisů, tedy hodnoty daňových odpisů, které již zahrnují úpravu o příslušnou míru inflace.

**Tab. 5.3 Vliv míry inflace na reálné zhodnocení/znehodnocení daňových odpisů započatých v letech 2010 a 2015 – Francie**

<b>Osobní automobil – výše daňových odpisů v letech 2010-2014 a 2015-2018</b>			
<b>2010</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	64.866 Kč	63.763 Kč	-1.103 Kč
	64.866 Kč	63.374 Kč	-1.492 Kč
	64.866 Kč	63.439 Kč	-1.427 Kč
	64.866 Kč	64.217 Kč	-649 Kč
	64.863 Kč	64.474 Kč	-389 Kč
	<b>Σ 324.327 Kč</b>	<b>319.267 Kč</b>	<b>-5.060 Kč</b>
<b>2015</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	69.952 Kč	69.882 Kč	-70 Kč
	69.952 Kč	69.742 Kč	-210 Kč
	69.952 Kč	69.721 Kč	-231 Kč
	69.952 Kč	69.700 Kč	-252 Kč
	69.950 Kč	69.677 Kč	-273 Kč
	<b>Σ 349.758 Kč</b>	<b>348.723 Kč</b>	<b>-1.035 Kč</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

Z uvedených hodnot vyplývá, že výše míry inflace má vliv na skutečnou hodnotu daňového odpisu. Pokud z tabulek, které jsou věnovány míře inflace, tedy Tab. 5.1 a Tab. 5.2, vybereme rok s nejvyšší mírou inflace, tedy rok 2011, kdy inflace dosahovala 2,3 procentních bodů, vidíme, že reálná hodnota daňového odpisu se oproti odpisu vypočtenému čistě matematicky, liší o 1.492 Kč. Naopak nejmenšího rozdílu mezi reálnou a matematickou hodnotou je dosaženo v roce 2015, kdy míra inflace dosahovala pouhých 0,1 procentního bodu, a to ve výši 70 Kč. Celkový rozdíl mezi daňovou základnou respektive pořizovací cenou vozidla a přepočtenou reálnou hodnotou činí u odpisového plánu započatého v roce 2010 ztrátu respektive znehodnocení o 5.060 Kč. U odpisového plánu započatého v roce 2015 činí rozdíl obou hodnot 1.035 Kč, rovněž v podobě daňové ztráty, respektive z reálného daňového znevýhodnění u odpisovatele dlouhodobého majetku.

## 5.2 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Irsku

Pro určení velikosti změny mezi hodnotou daňových odpisů dle odpisového plánu a hodnotou jednotlivých odpisů upravených o vliv míry inflace je třeba v první řadě zjistit,

jakých hodnot dosahovala míra inflace v Irsku v období let 2010-2022. Dle metodiky Eurostatu byly zjištěny hodnoty pro období let 2010-2016. Tyto hodnoty jsou uvedeny v tabulce Tab. 5.4.

**Tab. 5.4 Míra inflace v Irsku v letech 2010-2016**

Míra inflace v Irsku (v %)							
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Míra inflace	-1,6	1,2	1,9	0,5	0,3	0,0	-0,2

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9].

Jelikož ze zdrojů Eurostatu lze zjistit pouze hodnoty za uplynulá období, bylo nutno alespoň kvalifikovaným odhadem určit, jak by se měla míra inflace v Irsku vyvíjet v budoucím období. Pro výše stanovené odpisové plány se jedná o období let 2017-2022. Odhadované hodnoty jsou zachyceny v tabulce Tab. 5.5 se zaokrouhlením na dvě desetinná místa.

**Tab. 5.5 Predikovaná míra inflace v Irsku pro období 2017-2022**

Míra inflace v Irsku – predikce (v %)						
Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Predikovaná míra inflace	-0,33	-0,55	-0,91	-1,51	-2,51	-4,17

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

Po přepočtu matematicky vypočtených hodnot zjištěných dle příslušných daňových zákonů Irska, byly vypočteny následující reálné hodnoty daňových odpisů, tzn. hodnoty, které berou v potaz míru inflace. Tabulka Tab. 5.6 obsahuje oba dva druhy zjištěných hodnot daňových odpisů a zároveň zachycuje případné daňové zisky či ztráty, kterých je vlivem inflace dosahováno.

V rámci odpisového plánu, který je zahájen v roce 2010 si můžeme povšimnout, že v roce 2010, kdy míra inflace dosahovala záporných hodnot, čili kdy se irská ekonomika dostala do deflace -1,6 procentních bodů, se reálná hodnota daňového odpisu stala vyšší oproti matematicky vypočtené hodnotě, a to o 637 Kč. Naproti tomu v roce, kdy bylo v Irsku dosahováno nejvyšší inflace v rámci tohoto odpisového plánu, tedy v roce 2012, byla reálná hodnota daňového odpisu o 757 Kč nižší. Při sumarizaci těchto rozdílů v rámci odpisového plánu osobního automobilu zahájeného v roce 2010 se odpisovatel reálně dostane do daňové ztráty z odpisování ve výši 836 Kč. Jiná situace nastává u druhého odpisového plánu,

který je zahájen v roce 2015. Jelikož se dle irské daňové legislativy osobní automobil odpisuje nejméně osm zdaňovacích období, dostáváme se zde do situace, kdy téměř celý tento odpisový plán vychází z predikované míry inflace. Byť může být budoucí míra inflace značně odlišná od výše uvedené predikce, je tato modelová situace vhodnou ukázkou toho, jak míra inflace dovede ovlivňovat reálnou hodnotu daňového odpisování. Meziroční změna míry inflace v Irsku byla odhadnuta jako pokles o 66 % (viz Příloha č. 3), což v konečném důsledku znamená meziroční nárůst deflace. Zjištěné hodnoty jsou zachyceny v tabulce Tab. 5.6. Pokud by ve skutečnosti opravdu nastala situace, kdy by se ekonomika řítila do deflační spirály, znamenalo by to v oblasti daňového odpisování reálné výhody pro odpisovatele dlouhodobého majetku. V této souvislosti je však potřebné zdůraznit, že abstrahujeme od jiných, už ne tak pozitivních, vlivů deflační spirály na danou ekonomiku. Z níže uvedeného odpisového plánu, který zachycuje tabulka Tab. 4.10, zahájeného v roce 2015, vyplývá, že v rámci predikovaných měr inflace v období let 2017-2022 by odpisovatel dosáhl daňové výhody ve výši 4.372 Kč.

**Tab. 5.6 Vliv míry inflace na reálné zhodnocení/znehodnocení daňových odpisů započatých v letech 2010 a 2015 – Irsko**

<b>Osobní automobil – výše daňových odpisů v letech 2010-2017 a 2015-2022</b>			
<b>2010</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	39.821 Kč	40.458 Kč	637 Kč
	39.821 Kč	39.343 Kč	-478 Kč
	39.821 Kč	39.064 Kč	-757 Kč
	39.821 Kč	39.622 Kč	-199 Kč
	39.821 Kč	39.702 Kč	-119 Kč
	39.821 Kč	39.821 Kč	0 Kč
	39.821 Kč	39.901 Kč	80 Kč
	39.816 Kč	39.816 Kč	0 Kč
<b>Σ</b>	<b>318.563 Kč</b>	<b>317.727 Kč</b>	<b>-836 Kč</b>
<b>2015</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	42.943 Kč	42.943 Kč	0 Kč
	42.943 Kč	43.029 Kč	86 Kč
	42.943 Kč	43.085 Kč	142 Kč
	42.943 Kč	43.179 Kč	236 Kč
	42.943 Kč	43.334 Kč	391 Kč
	42.943 Kč	43.591 Kč	648 Kč
	42.943 Kč	44.021 Kč	1.078 Kč
	42.941 Kč	44.732 Kč	1.791 Kč
<b>Σ</b>	<b>343.542 Kč</b>	<b>347.914 Kč</b>	<b>4.372 Kč</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

### 5.3 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Řecku

Jak již bylo avizováno v předešlých kapitolách, Řecko bylo pro tuto analýzu vybráno zejména z toho důvodu, že si v posledním desetiletí prošlo značnou ekonomickou krizí, která ovlivnila nejen Řecko samotné, ale i další členy Evropské unie, které se dle příslušných pravidel podílely na tzv. „záchraně“ Řecka. Tato solidární pomoc, která by v unii měla fungovat, však nebyla vůbec jednoduchá, jelikož mnoho členů se v té době samo snažilo o oživení svého národního hospodářství po hospodářské krizi v roce 2009.

Období ekonomických problémů Řecka lze vyvodit i z následující tabulky Tab. 5.7, ve které jsou zaznamenány hodnoty míry inflace v období let 2010-2016.

**Tab. 5.7 Míra inflace v Řecku v letech 2010-2016**

Míra inflace v Řecku (v %)							
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Míra inflace	4,7	3,1	1,0	-0,9	-1,4	-1,1	0,0

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9].

Jelikož z řecké daňové legislativy vyplývá, že osobní automobil lze odepsat v rámci deseti let, je nutné predikovat míru inflace pro období let 2017-2024, což zejména u tohoto státu není snadné a vypovídající schopnost předikovaných hodnot je proto nutné brát pouze jako hrubý odhad. Nicméně předmětem této analýzy je zejména poukázat a analyzovat vztah mezi mírou inflace jako takovou a reálnou hodnotou daňových odpisů, čehož lze dosáhnout i s hrubými odhady vývoje míry inflace v budoucnosti. Predikované hodnoty míry inflace pro uvedené období jsou zachyceny v tabulce Tab. 5.8.

**Tab. 5.8 Predikovaná míra inflace v Řecku pro období 2017-2024**

Míra inflace v Řecku – predikce (v %)								
Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Predikovaná míra inflace	-0,01	-0,02	-0,02	-0,04	-0,05	-0,08	-0,12	-0,19

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

Vypočtené hodnoty daňových odpisů podle daňových zákonů Řecka a vyčíslení vlivů míry inflace na takto zjištěné hodnoty zachycuje tabulka Tab. 5.9. V tabulce jsou dále uvedeny skutečné hodnoty daňových ztrát, respektive zisků, kterých by bylo možné při daných okolnostech a predikcích dosáhnout.



Nejvyšší daňové ztráty z odpisování zvoleného typu osobního automobilu v Řecku je dosaženo v roce 2010, kdy zároveň bylo dosaženo nejvyšší míry inflace ve sledovaném období, a to nejen v rámci Řecka, ale v rámci všech vybraných států Evropské unie. Nicméně i přes vysokou míru inflace by odpisovatel majetku zaznamenal reálnou ztrátu z daňového odpisu v tomto roce pouze ve výši 679 Kč. Tato skutečnost je zapříčiněna tím, že řecká daňová legislativa dává odpisovateli majetku možnost, respektive povinnost, aby majetek odepsal v desíti zdaňovacích obdobích. Tímto se do jisté míry eliminují vlivy inflace na hodnotu daňových odpisů v jednotlivých letech odpisového plánu, neboť riziko spojené s inflačními výkyvy má své eventuální důsledky na nižší hodnoty, než v případě, kdy by byl osobní automobil odpisován například v pěti zdaňovacích obdobích, jako je tomu v České republice.

**Tab. 5.9 Vliv míry inflace na reálné zhodnocení/znehodnocení daňových odpisů započatých v letech 2010 a 2015-Řecko**

Osobní automobil – výše daňových odpisů v letech 2010-2019 a 2015-2024			
2010	rovnoměrné odpisy		
	daňově	reálně	Δ
	14.439 Kč	13.760 Kč	-679 Kč
	14.439 Kč	13.991 Kč	-448 Kč
	14.439 Kč	14.295 Kč	-144 Kč
	14.439 Kč	14.569 Kč	130 Kč
	14.439 Kč	14.641 Kč	202 Kč
	14.439 Kč	14.598 Kč	159 Kč
	14.439 Kč	14.439 Kč	0 Kč
	14.439 Kč	14.440 Kč	1 Kč
	14.439 Kč	14.442 Kč	3 Kč
	14.438 Kč	14.441 Kč	3 Kč
	<b>Σ 144.389 Kč</b>	<b>143.617 Kč</b>	<b>-722 Kč</b>
2015	rovnoměrné odpisy		
	daňově	reálně	Δ
	15.572 Kč	15.734 Kč	171 Kč
	15.572 Kč	15.572 Kč	0 Kč
	15.572 Kč	15.574 Kč	2 Kč
	15.572 Kč	15.575 Kč	3 Kč
	15.572 Kč	15.575 Kč	3 Kč
	15.572 Kč	15.578 Kč	6 Kč
	15.572 Kč	15.580 Kč	8 Kč
	15.572 Kč	15.584 Kč	12 Kč
	15.572 Kč	15.591 Kč	19 Kč
	15.563 Kč	15.593 Kč	30 Kč
	<b>Σ 155.711 Kč</b>	<b>155.965 Kč</b>	<b>254 Kč</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

Pokud provedeme porovnání toho, jaký má velikost míry inflace vliv na hodnotu daňových odpisů v souvislosti s délkou odpisového plánu, můžeme si povšimnout, že rozdíly mohou být opravdu velké. Vycházíme-li z porovnání již zmíněné České republiky a Řecka, kde se délka odpisování osobních vozidel liší o polovinu, dojdeme k závěru, že pokud by v roce 2010 byla na území České republiky míra inflace ve stejné výši jako v Řecku, tedy 4,7 %, ztratil by odpisovatel osobního automobilu hodnotu daňového nákladu ve výši 1.518 Kč, pokud by volil metodu rovnoměrného odpisování, nebo dokonce 2.760 Kč v případě, kdyby se rozhodl pro odpisování zrychlené. Podrobné výpočty k tomuto příkladu a porovnání obou států jsou uvedeny v Příloze č. 2.

#### 5.4 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Portugalsku

Pro následnou analýzu vlivu míry inflace na hodnotu daňových odpisů na území Portugalska, je nutno ke každému roku odpisování zjistit nebo predikovat příslušnou míru inflace. Pro období let 2010-2016 byly hodnoty čerpány ze zdrojů Eurostatu, který potřebné hodnoty uvádí na svých webových stránkách. Konkrétní hodnoty jsou uvedeny v tabulce Tab. 5.10, z které je dále patrné, že za zjišťované období se míra inflace vyvíjela velmi různorodě a z takových hodnot lze jen těžko určit budoucí trend vývoje tohoto ukazatele.

**Tab. 5.10 Míra inflace v Portugalsku v letech 2010-2016**

Míra inflace v Portugalsku (v %)							
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Míra inflace	1,4	3,6	2,8	0,4	-0,2	0,5	0,6

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9].

Nicméně i přes různorodý vývoj míry inflace v období let 2010-2016 bylo nutno predikovat míru inflace pro období let 2017-2022, aby bylo možné analyzovat dopad míry inflace na každé zdaňovací období, ve kterém je možno dle odpisových plánů, uplatnit odpis jako daňový náklad. Predikované hodnoty jsou uvedeny v následující tabulce Tab. 5.11.

**Tab. 5.11 Predikovaná míra inflace v Portugalsku pro období 2017-2022**

Míra inflace v Portugalsku – predikce (v %)						
Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Predikovaná míra inflace	0,17	0,05	0,01	0	0	0

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

V další tabulce Tab. 5.12 jsou uvedeny hodnoty daňových odpisů při obou metodách odpisování a zároveň pro oba odpisové plány, tedy jak pro zahájení odpisování v roce 2010, tak i pro odpisový plán zahájený v roce 2015.

Z analyzovaných dat vyplývá, že nejvyšší daňové ztráty v podobě znehodnocení daňového odpisu v důsledku inflace, bylo dosaženo v roce 2011, kdy míra inflace dosahovala 3,6 %. V této souvislosti bylo u metody rovnoměrného odpisování daňově ztraceno 1.165 Kč a u metody zrychleného odpisování dokonce 2.331 Kč. Při zhodnocení celkového dopadu míry inflace na odpisový plán, byl odpisovatel automobilu nejvíce znevýhodněn při zahájení odpisování v roce 2010 se zvolenou metodou zrychleného odpisování, kdy celková reálná ztráta na daňově uznatelných nákladech činila 5.958 Kč. V obou případech rovnoměrného odpisování, které je z pravidla rozvrženo do více zdaňovacích období platí, že je dosahováno menší ztráty, než u zrychlených odpisových plánů. Tato skutečnost je způsobena tím, že při rozvržení odpisování do více zdaňovacích období, se do jisté míry eliminují vlivy ve výkyvech míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů, neboť obecným pravidlem všech národních ekonomik je, aby byla míra inflace udržována v kladných, avšak nízkých hodnotách a větší výkyvy, ať už směrem k vyšší míře inflace, nebo dokonce do deflace, nejsou žádoucí.

**Tab. 5.12 Vliv míry inflace na reálné zhodnocení/znehodnocení daňových odpisů  
započatých v letech 2010 a 2015-Portugalsko**

<b>Osobní automobil – výše daňových odpisů dle přípustných metod</b>						
<b>2010</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>			<b>zrychlené odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	32.369 Kč	31.916 Kč	-453 Kč	64.737 Kč	63.831 Kč	-906 Kč
	32.369 Kč	31.204 Kč	-1.165 Kč	64.737 Kč	62.406 Kč	-2.331 Kč
	32.369 Kč	31.463 Kč	-906 Kč	64.737 Kč	62.924 Kč	-1.813 Kč
	32.369 Kč	32.240 Kč	-129 Kč	32.457 Kč	31.548 Kč	-909 Kč
	32.369 Kč	32.434 Kč	65 Kč	x	x	x
	32.369 Kč	32.207 Kč	-162 Kč	x	x	x
	32.369 Kč	32.175 Kč	-194 Kč	x	x	x
<b>Σ</b>	85 Kč	85 Kč	0 Kč	x	x	x
	<b>226.668 Kč</b>	<b>223.722 Kč</b>	<b>-2.946 Kč</b>	<b>226.668 Kč</b>	<b>220.710 Kč</b>	<b>-5.958 Kč</b>
<b>2015</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>			<b>zrychlené odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	34.907 Kč	34.732 Kč	-175 Kč	69.813 Kč	69.464 Kč	-349 Kč
	34.907 Kč	34.698 Kč	-209 Kč	69.813 Kč	69.394 Kč	-419 Kč
	34.907 Kč	34.848 Kč	-59 Kč	69.813 Kč	69.694 Kč	-119 Kč
	34.907 Kč	34.890 Kč	-17 Kč	35.002 Kč	34.984 Kč	-18 Kč
	34.907 Kč	34.904 Kč	-3 Kč	x	x	x
	34.907 Kč	34.907 Kč	0 Kč	x	x	x
	34.907 Kč	34.907 Kč	0 Kč	x	x	x

	92 Kč	92 Kč	0 Kč	x	x	x
$\Sigma$	244.441 Kč	243.977 Kč	-464 Kč	244.441 Kč	243.537 Kč	-904 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

### 5.5 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v Rakousku

Pro určení velikosti rozdílu mezi hodnotou daňových odpisů dle příslušných odpisových plánů a hodnotami odpisů upravených o vliv míry inflace je třeba zjistit, jakých hodnot dosahovala míra inflace Rakousku v období let 2010-2022. V období let 2010-2016 byly v Rakousku, dle metodiky Eurostatu, zjištěny následující hodnoty míry inflace:

**Tab. 5.13 Míra inflace v Rakousku v letech 2010-2016**

Míra inflace v Rakousku (v %)							
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Míra inflace	1,7	3,6	2,6	2,1	1,5	0,8	1,0

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9].

Z tabulky Tab. 5.13 plyne, že nejvyšší míry inflace bylo dosaženo v roce 2011, a to ve výši 3,6 %. Naopak nejnižších hodnot bylo dosaženo v roce 2015, kdy míra inflace dosahovala 0,8 %.

Pro analýzu vlivů míry inflace za všechna období v rámci odpisového plánu 2010 a 2015 je nutno predikovat míru inflace pro období let 2017-2022. Predikované hodnoty pro potřebná období jsou zaznamenány v tabulce Tab. 5.14.

**Tab. 5.14 Predikovaná míra inflace v Rakousku pro období 2017-2022**

Míra inflace v Rakousku – predikce (v %)						
Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Predikovaná míra inflace	1,02	1,04	1,06	1,08	1,10	1,13

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

Následující tabulka Tab. 5.15 zachycuje hodnoty daňových odpisů vypočtených dle pravidel rakouské daňové legislativy, dále pak hodnoty daňových odpisů upravené na reálnou podobu, tedy upraveny o míru inflace a následně také rozdíl mezi daňovou hodnotou, tedy pouze vypočteným číslem dle příslušných pravidel a hodnotou, která představuje reálnou výši daňového odpisu v příslušném období.

Nejvyšší daňové ztráty, která je způsobena znehodnocením daňového odpisu díky vlivu inflace, je dosaženo v roce 2011, kdy inflace dosahovala hodnoty 3,6 %. Hodnota znehodnocení daňového odpisu v roce 2011 je tedy 1.602 Kč. Naopak nejnižšího rozdílu mezi skutečnou hodnotou a mechanicky stanoveným odpisem je v roce 2015, kdy inflace dosahovala 0,8 % a reálné znehodnocení pak činilo 356 Kč. Při celkovém zhodnocení obou odpisových plánů je zjevné, že odpisový plán zahájený v roce 2010 dosahuje celkového reálného znehodnocení ve výši 6.273 Kč. Takto velké znehodnocení je zapříčiněno vyšší mírou inflace v období let 2011-2013. V rámci odpisového plánu se zahájením odpisování v roce 2015 je predikovaná taktéž reálná daňová ztráta, avšak v téměř poloviční výši, jelikož míra inflace je predikovaná v průměru ve výši 1 %, což znamená, že i rozdíly mezi daňovými odpisy stanovenými dle příslušné legislativy a upravenými daňovými odpisy o míru inflace, budou menší, než u prvního odpisového plánu, kde se průměrná výše míry inflace pohybuje mezi 1,5 až 2,0 % ročně.

**Tab. 5.15 Vliv míry inflace na reálné zhodnocení/znehodnocení daňových odpisů započatých v letech 2010 a 2015-Rakousko**

<b>Osobní automobil – výše daňových odpisů v letech 2010-2017 a 2015-2022</b>			
<b>2010</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	44.488 Kč	43.732 Kč	-756 Kč
	44.488 Kč	42.886 Kč	-1.602 Kč
	44.488 Kč	43.331 Kč	-1.157 Kč
	44.488 Kč	43.554 Kč	-934 Kč
	44.488 Kč	43.821 Kč	-667 Kč
	44.488 Kč	44.132 Kč	-356 Kč
	44.488 Kč	44.132 Kč	-356 Kč
	44.486 Kč	44.041 Kč	-445 Kč
<b>Σ</b>	<b>355.902 Kč</b>	<b>349.629 Kč</b>	<b>-6.273 Kč</b>
<b>2015</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	47.977 Kč	47.593 Kč	-384 Kč
	47.977 Kč	47.497 Kč	-480 Kč
	47.977 Kč	47.488 Kč	-489 Kč
	47.977 Kč	47.478 Kč	-499 Kč
	47.977 Kč	47.468 Kč	-509 Kč
	47.977 Kč	47.459 Kč	-518 Kč
	47.977 Kč	47.449 Kč	-528 Kč
	47.970 Kč	47.428 Kč	-542 Kč
<b>Σ</b>	<b>383.809 Kč</b>	<b>379.861 Kč</b>	<b>-3.948 Kč</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

## 5.6 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu odpisů v České republice

Pro následnou analýzu vlivu míry inflace na hodnotu daňových odpisů bylo potřebné zjistit, jaké velikosti dosahovala míra inflace v České republice hodnot v období let 2010-2019. Na veřejně dostupných webových stránkách Eurostatu byly zjištěny hodnoty míry inflace pro období let 2010–2016. Tyto hodnoty jsou uvedeny v tabulce Tab. 5.16.

**Tab. 5.16 Míra inflace v České republice v letech 2010-2016**

Míra inflace v České republice (v %)							
Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Míra inflace	1,2	2,2	3,5	1,4	0,4	0,3	0,6

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9].

Jelikož jsou výše uvedené odpisové plány stanoveny na období pěti po sobě navazujících zdaňovacích období, je nutné v rámci odpisového plánu, se zahájením odpisování v roce 2015, predikovat míru inflace pro období let 2017-2019. Odhadované hodnoty míry inflace jsou uvedeny v tabulce Tab. 5.17.

**Tab. 5.17 Predikovaná míra inflace v České republice pro období 2017-2019**

Míra inflace v České republice – predikce (v %)			
Rok	2017	2018	2019
Predikovaná míra inflace	0,68	0,78	0,89

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

Z tabulky Tab. 5.18 vyplývá, že míra inflace ovlivňuje reálnou hodnotu daňových odpisů. U metody rovnoměrného i zrychleného odpisování díky inflaci dochází k reálnému znehodnocení daňově uznatelného nákladu v podobě daňového odpisu. U metody rovnoměrného odpisování bylo v odpisovém plánu, sestaveném od roku 2010 do roku 2014 zjištěno, že reálné znehodnocení dosahuje výše 5.287 Kč. Pro metodu zrychleného odpisování bylo zjištěno, že reálné znehodnocení způsobené inflací, dosahuje výše 6.975 Kč. Z takto zjištěných rozdílů vyplývá skutečnost, že volba rovnoměrné metody odpisování pro zmíněné období odpisování mezi lety 2010-2014 byla reálně efektivnější. Tato skutečnost byla způsobena zejména tím, že v roce 2012 se míra inflace dostala na hranici 3,5 %, což je v rámci tohoto odpisového plánu nejvyšší hodnota inflace. Vliv takto vysoké inflace se podepsal na výraznějším znehodnocení u metody zrychleného odpisování, kde výše ročního daňového odpisu dosahovala částky 70.459 Kč. U metody rovnoměrného odpisování byla v roce 2012 hodnota daňově uznatelného odpisu pouze 65.322 Kč.

**Tab. 5.18 Vliv míry inflace na reálné zhodnocení/znehodnocení daňových odpisů započatých v letech 2010 a 2015-Česká republika**

<b>Osobní automobil – výše daňových odpisů v letech 2010-2014 a 2015-2018</b>						
<b>2010</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>			<b>zrychlené odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	32.294 Kč	31.906 Kč	-388 Kč	58.716 Kč	58.011 Kč	-705 Kč
	65.322 Kč	63.885 Kč	-1.437 Kč	93.945 Kč	91.878 Kč	-2.067 Kč
	65.322 Kč	63.036 Kč	-2.286 Kč	70.459 Kč	67.993 Kč	-2.466 Kč
	65.322 Kč	64.407 Kč	-915 Kč	46.972 Kč	45.328 Kč	-1.644 Kč
	65.318 Kč	65.057 Kč	-261 Kč	23.486 Kč	23.392 Kč	-94 Kč
<b>Σ</b>	<b>293.578 Kč</b>	<b>288.291 Kč</b>	<b>-5.287 Kč</b>	<b>293.578 Kč</b>	<b>286.603 Kč</b>	<b>-6.975 Kč</b>
<b>2015</b>	<b>rovnoměrné odpisy</b>			<b>zrychlené odpisy</b>		
	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>	<b>daňově</b>	<b>reálně</b>	<b>Δ</b>
	34.826 Kč	34.722 Kč	-104 Kč	63.320 Kč	63.130 Kč	-190 Kč
	70.444 Kč	70.021 Kč	-423 Kč	101.312 Kč	100.704 Kč	-608 Kč
	70.444 Kč	69.965 Kč	-479 Kč	75.983 Kč	75.466 Kč	-517 Kč
	70.444 Kč	69.895 Kč	-549 Kč	50.656 Kč	50.261 Kč	-395 Kč
	70.440 Kč	69.813 Kč	-627 Kč	25.327 Kč	25.102 Kč	-225 Kč
<b>Σ</b>	<b>316.598 Kč</b>	<b>314.415 Kč</b>	<b>-2.183 Kč</b>	<b>316.598 Kč</b>	<b>314.663 Kč</b>	<b>-1.935 Kč</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle dat získaných z předešlých tabulek a informací.

## 5.7 Rozbor zjištěných výsledků analýzy a jejich komentář

V předchozích podkapitolách páté kapitoly, jsou u každého vybraného státu stručně rozebrány zjištěné rozdíly obou hodnot daňových odpisů a jejich opodstatnění, avšak komplexní pohled na danou problematiku bude uveden až v této podkapitole 5.7. Komplexním pohledem je myšleno, že daná problematika bude rozebrána a vysvětlena bez omezení na konkrétní zemi s jejími individuálním daňovým systémem a zajištěnými měrami inflace. Cílem této analýzy je, aby bylo zjištěno, zda existuje vliv míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů a zda je eventuální vztah ovlivněn nějakými faktory.

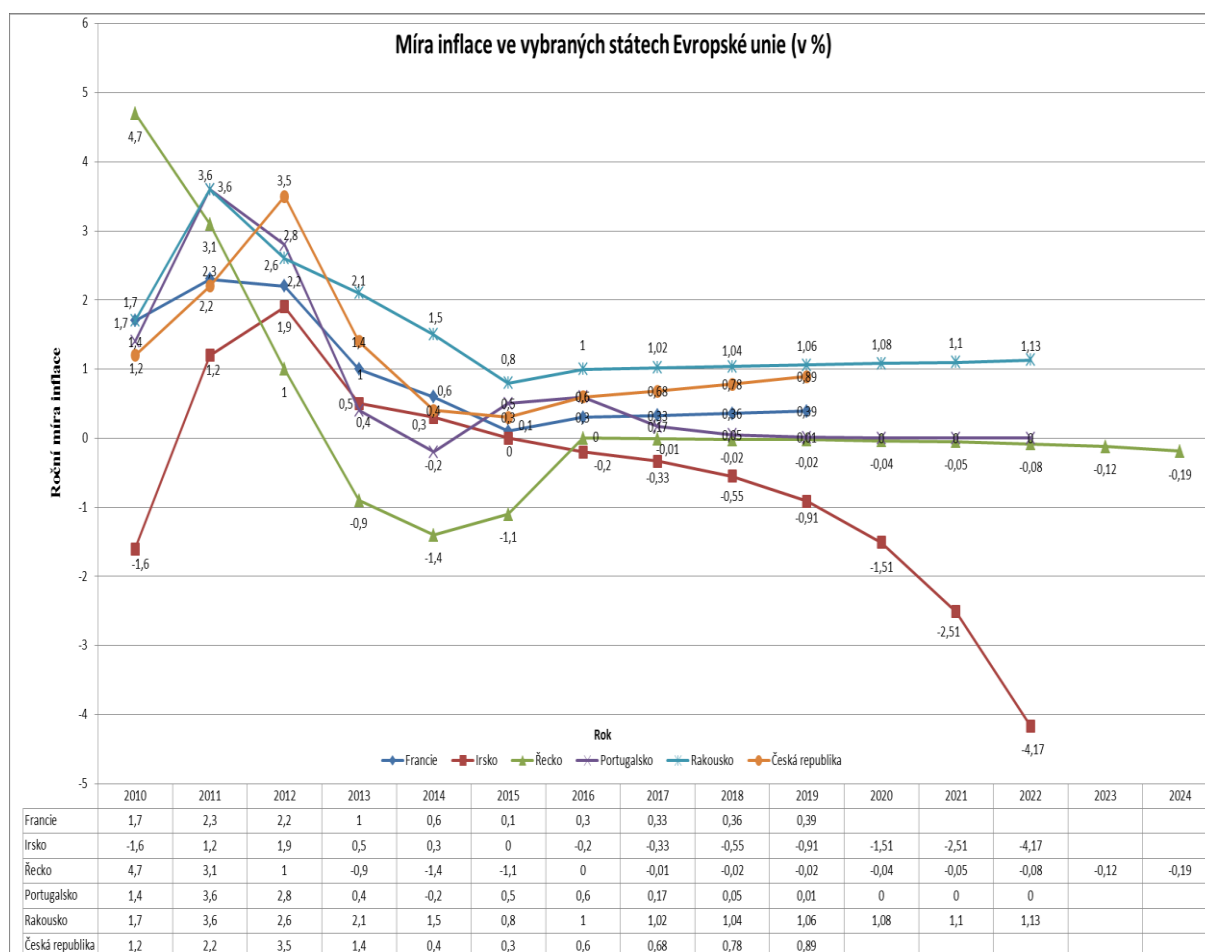
Dalším cílem této analýzy je, aby bylo navrženo opatření, kterým by se eventuální vlivy míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů daly zakomponovat do reálné hodnoty daňově uznatelného nákladu v podobě daňového odpisu dlouhodobého majetku.

### 5.7.1 Vliv míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů dlouhodobého majetku

Z doposud prezentovaných výsledků vyplývá, že s růstem, eventuálně s poklesem, míry inflace se mění reálná hodnota daňových odpisů, tedy reálná hodnota v podobě daňově uznatelného nákladu. Pokud uvažujeme s růstem míry inflace, dochází z ekonomického hlediska k růstu cenové hladiny v národním hospodářství, s čímž souvisí reálné znehodnocení platidla, tedy peněz. V případě daňového odpisování, které je u dlouhodobého majetku

z pravidla rozprostřeno do několika zdaňovacích období, to znamená ztrátu v podobě reálného znehodnocení hodnoty daňově uznatelného nákladu – odpisu, v konkrétním roce, kdy míra inflace vzrostla. Oproti tomu s poklesem míry inflace do záporných hodnot, tedy do pásma deflace, se reálná hodnota daňového odpisu stane do jisté míry ziskovou oproti hodnotě, která je zjištěna podle příslušných daňových zákonů. Je nutno podotknout, že při všech analýzách bylo abstrahováno od hlubších a závažných vlivů míry inflace na národní hospodářství, poněvadž pokud by v rámci analýzy byly zohledňovány všechny důsledky inflace na národní hospodářství a s tím související jednotlivé články, tedy podnikatelský sektor, jednalo by se o velmi rozsáhlou analýzu, na kterou by rozsah této práce nebyl dostačující.

Aby bylo možno kvantifikovat dopad míry inflace na hodnotu daňových odpisů, bylo nutno u jednotlivých let obou odpisových plánů zjistit, případně predikovat, míru inflace. Konkrétní hodnoty, s kterými již bylo počítáno v předchozí podkapitole, jsou zachyceny v grafické podobě v následujícím spojnícovém grafu Obr. 5.1.



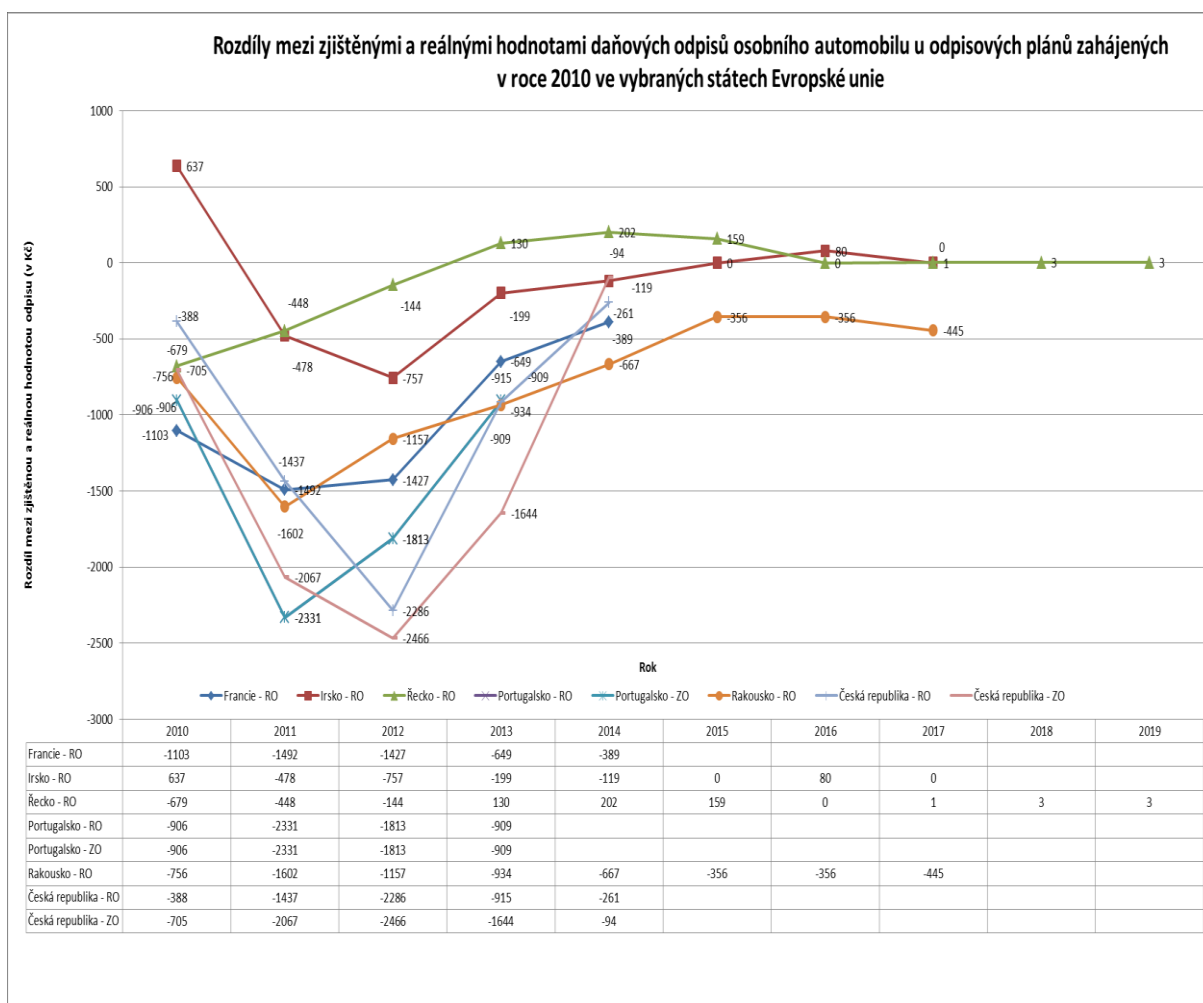
**Obr. 5.1 Míra inflace ve vybraných státech Evropské Unie dle požadovaných období 2010-2024**

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle [9] a Přílohy č. 3.



V rámci analýzy vlivů míry inflace na hodnotu daňových odpisů, byly zjištěny dílčí i celkové reálné daňové zvýhodnění, respektive znevýhodnění, kterých by odpisovatel vybraného dlouhodobého majetku dosahoval na území šesti evropských států. Vycházíme-li ze dvou odpisových plánů, kdy se v prvním plánu předpokládá zahájení odpisování v roce 2010 s následným daňovým uplatňováním v nepřetržitém cyklu, a druhý odpisový plán se zahájením odpisování v roce 2015, lze zjištěné rozdíly zachytit graficky v následujících grafech pro oba odpisové plány.

V obrázku Obr. 5.2 jsou graficky zachyceny reálné daňové zvýhodnění, respektive znevýhodnění v jednotlivých letech odpisování u všech šesti evropských států. Pro přehlednost jsou zjištěné rozdíly uvedeny ve zdrojové tabulce pod grafem.



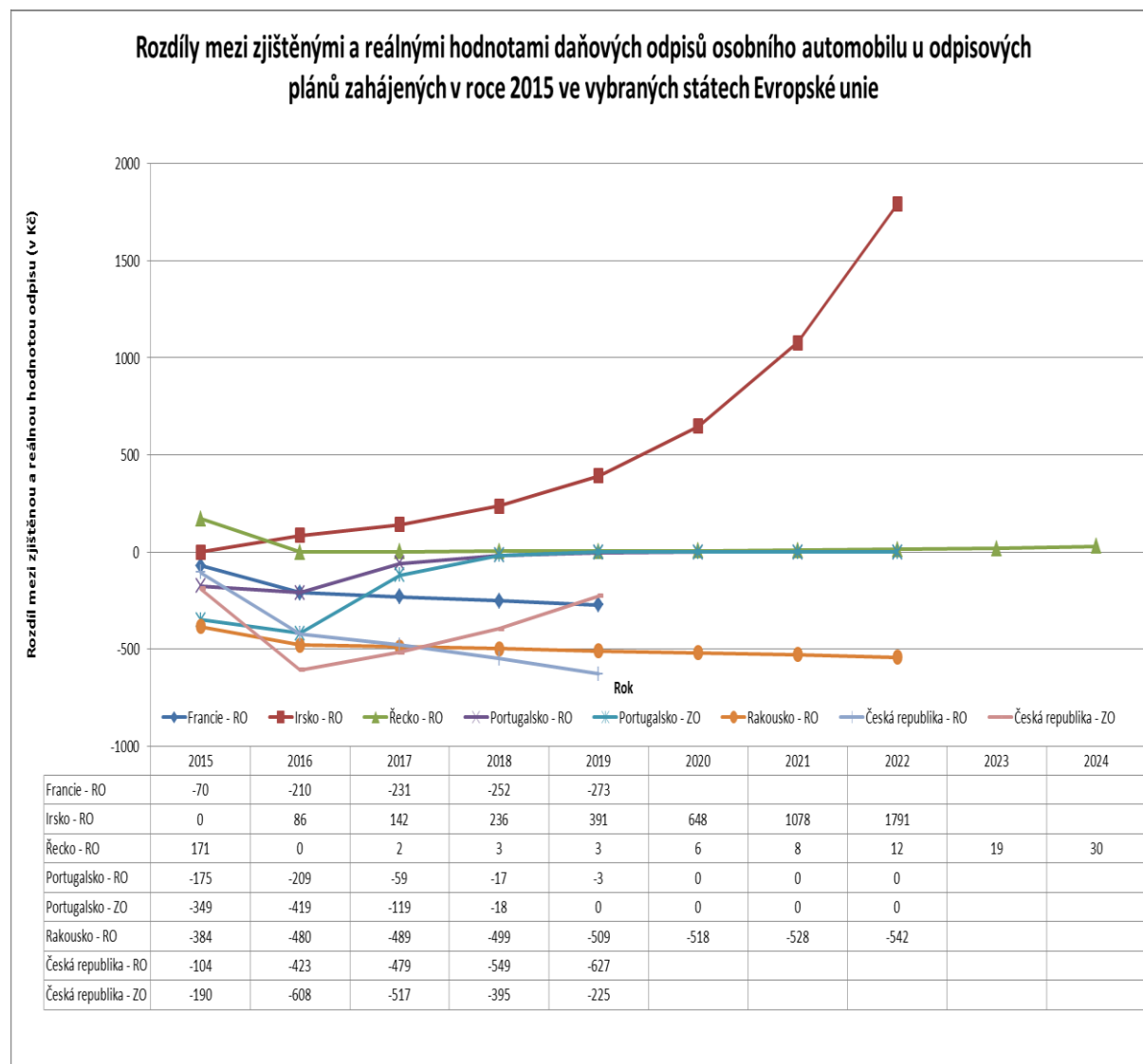
**Obr. 5.2 Rozdíly mezi zjištěnými a reálnými hodnotami daňových odpisů u odpisového plánu zahájeného v roce 2010**

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Přílohy č. 3.

Z obrázku vyplývá, že nejvyššího reálného znehodnocení bylo dosaženo v roce 2012 a to v České republice, kdy byla odpisovatelem zvolena metoda zrychleného odpisování.

Celková částka rozdílu mezi zjištěnou a reálnou hodnotou daňového odpisu v tomto roce činí 2.466 Kč. Oproti tomu nejvyššího reálného zhodnocení je dosaženo v roce 2010 v Irsku, při uplatnění jediné možné metody, tedy rovnoměrného odpisování. Hodnota tohoto zvýhodnění činí 637 Kč.

Rozdíly mezi zjištěnými a reálnými hodnotami daňových odpisů v odpisovém plánu, se zahájením odpisování v roce 2015, jsou zobrazeny v obrázku Obr. 5.3. Pro lepší orientaci jsou opět uvedeny číselné údaje ve zdrojové tabulce přímo pod obrázkem.



**Obr. 5.3 Rozdíly mezi zjištěnými a reálnými hodnotami daňových odpisů u odpisového plánu zahájeného v roce 2015**

**Zdroj:** Vlastní zpracování dle Příloh č. 1 a 2.

Jak již bylo zmíněno v předchozích podkapitolách, je nezbytné brát v úvahu skutečnost, že u odpisových plánů jednotlivých zemí, kdy se předpokládá zahájení odpisování v roce 2015, je od roku 2017 až do roku 2024 vycházeno z hrubých odhadů výše míry inflace, proto se zjištěné výsledky mohou s postupem času lišit oproti skutečnosti. Nicméně

pomineme-li tuto skutečnost, je patrné, že nejvyššího reálného znehodnocení by bylo dosaženo v roce 2019 a to v České republice u metody rovnoměrného odpisování. Hodnota znehodnocení by v tomto roce činila 627 Kč. Naopak nejvyššího reálného zhodnocení by bylo dosaženo v roce 2022 v Irsku, a to ve výši 1.791 Kč.

Pro celkovou přehlednost o zjištěných vlivech míry inflace na jednotlivé daňové odpisy slouží následující tzv. sumarizační obrázek, který zachycuje celkové dopady míry inflace na jednotlivé odpisové plány. Z obrázku je tedy patrné, jakou celkovou částku v podobě daňové uznatelného nákladu by odpisovatel osobního vozu za stanovených podmínek nenávratně ztratil, eventuálně získal.

Stát	2010	Počet let odpisování	2015	Počet let odpisování
Francie (RO)	-5060	5	-1035	5
Irsko (RO)	-836	8	4372	8
Řecko (RO)	-772	10	254	10
Portugalsko (RO)	-2945	8	-464	8
Portugalsko (ZO)	-5958	4	-904	4
Rakousko (RO)	-6273	8	-3948	8
Česká republika (RO)	-5287	5	-2183	5
Česká republika (ZO)	-6975	5	-1935	5
největší zhodnocení				
největší znehodnocení				
nejmenší rozdíl				
RO...rovnoměrné odpisy				
ZO...zrychlené odpisy				

**Obr. 5.4** Celkový dopad vlivu míry inflace na jednotlivé odpisové plány ve vybraných státech (v Kč)  
**Zdroj:** Vlastní zpracování.

V obrázku Obr. 5.4 je dále patrné, že nejmenších rozdílů v rámci obou odpisových plánů je dosaženo při metodě rovnoměrného odpisování dle řecké daňové legislativy. Tento fakt bude detailněji rozebrán v následujícím textu.

### 5.7.2 Ostatní faktory působící na reálnou hodnotu daňových odpisů

Pokud porovnáme oba dva grafy, které zachycují reálné zhodnocení a znehodnocení daňových odpisů, tedy Obr. 5.2 a Obr. 5.3 s grafem, který zachycuje hodnoty míry inflace u všech vybraných států v letech, které jsou zakomponovány do výše zmiňovaných odpisových plánů, zjistíme, že s růstem míry inflace opravdu dochází k reálnému znehodnocení hodnoty daňového odpisu v příslušném roce.

Dále si však můžeme povšimnout skutečnosti, že velikosti skutečných rozdílů obou hodnot jsou ovlivněny velikostmi základů – zjištěných hodnot daňových odpisů

v jednotlivých letech, neboť z těchto základů je reálná hodnota vypočtena na základě míry inflace, která je procentuálním ukazatelem. Z toho logicky plyne závěr, že s růstem respektive s poklesem roční míry inflace jsou změny o to rozdílnější, čím větší je základna, ze které je při přepočtu vycházeno. Velikost základny – ročního odpisu, závisí na délce odpisového plánu, tedy na počtu zdaňovacích období, během kterých lze dlouhodobý majetek rozpustit do daňových nákladů.

Vliv faktoru času je možno pozorovat ze dvou pohledů. Prvním případem je Řecko, kde je odpisování dlouhodobého majetku, respektive osobního automobilu, rozvrženo do deseti zdaňovacích období, čímž je daňová základna rozdělena na poměrně malé částky, které jsou tímto patřičně chráněny před vlivy míry inflace. Druhým případem jsou státy, kde je odpisování dlouhodobého majetku možno provést v poměrně krátkém časovém intervalu. Takovým příkladem je Portugalsko, kde je možné osobní automobil odepsat za pouhých čtyři zdaňovací období, nebo například Francie a Česká republika, kde se osobní vozy odpisují pět zdaňovacích období. U obou případů existují určité výhody i nevýhody. V případě odpisování, které je uplatňováno v Řecku, spatřujeme značnou nevýhodu v tom, že jen málo který osobní automobil, který je využíván k podnikatelské činnosti, má svou skutečnou dobu použitelnosti deset let. Toto negativum řeckého daňového systému naopak kompenzují ony státy s krátkou dobou odpisování, tedy na příkladu Francie a Česká republika, kde doba odpisování poměrně přesně vystihuje dobu skutečné životnosti vozidla. Negativa rychlého odpisování, v podobě možného znehodnocování mírou inflace, mohou být do jisté míry eliminovány tím, že daňová legislativa stanoví odpisovateli pouze minimální počet zdaňovacích období, ve kterých lze majetek daňově odepsat, popřípadě možnost pozastavení daňového odpisování.

### **5.7.3 Návrhy na řešení dané problematiky**

Kromě uvedené benevolence zákonodárců v podobě stanoveného minimálního počtu let, ve kterých lze dlouhodobý majetek odepsat, eventuálně v možnosti pozastavit daňové odpisování, lze navrhnout řešení v podobě úpravy výpočtu hodnot daňových odpisů na reálnou podobu.

První možností je, aby jednotlivé státy zakomponovaly do svých dosavadních daňových legislativ možnost úpravy ročního daňového odpisu o míru inflace v příslušném roce. Jednalo by se tedy o doplnění vzorců potřebných k stanovení ročního odpisu o procentuální změnu roční míry inflace.

Jako druhou možnost, která by nebyla tak administrativně náročná, lze považovat situaci, kdy by daňový poplatník, respektive odpisovatel dlouhodobého majetku, stanovil odpisový plán dle příslušné daňové legislativy, následně by uplatňoval daňové odpisy jako doposud a až po plném odepsání by mimoúčetně upravil jednotlivé uplatněné odpisy o vlivy míry inflace. Takto zjištěné hodnoty by meziročně započtl a zjistil hodnotu celkového rozdílu mezi skutečnou pořizovací cenou majetku a cenou upravenou o vlivy inflace v jednotlivých letech odpisování. Pokud by se rozdíl celkových hodnot lišil o stanovenou odchylku, například o 20 % z pořizovací ceny, respektive odpisové základny, měl by možnost tento rozdíl uplatnit jako dodatečný daňový odpis v následujícím zdaňovacím období.

## **5.8 Shrnutí kapitoly páté**

Tato kapitola byla věnována analyzování vztahu a případných vlivů mezi hodnotou daňových odpisů a mírou inflace v jednotlivých letech odpisování.

Pro to, aby bylo možné provést zmíněnou analýzu, bylo nezbytné zjistit hodnoty míry inflace v jednotlivých letech odpisování u všech šesti států EU. Pro období let 2010-2016 byly zjištěny reálné míry inflace z webových zdrojů Eurostatu. V případech, kdy odpisové plány zasahují do budoucna, tedy od roku 2017 dále, bylo potřebné stanovit míru inflace kvalifikovaným odhadem. Takto odhadnuté hodnoty byly zaokrouhleny na dvě desetinná místa pro maximální zpřesnění již tak odhadovaných hodnot.

Rozdíly mezi hodnotami daňových odpisů zjištěných podle daňových zákonů a hodnotami daňových odpisů upravených o vlivy míry inflace, byly zachyceny v samostatných tabulkách pro každou z vybraných zemí.

V rámci provedené analýzy bylo zjištěno, že na reálnou hodnotu daňových odpisů má vliv zejména délka odpisových plánů. Jako možnost ochrany reálné hodnoty daňových odpisů před vlivy inflace lze vnímat zejména možnost odpisovatele dlouhodobého majetku v stanovení délky odpisových plánů a možnosti pozastavení daňového odpisování.

V závěru kapitoly byly uvedeny návrhy na řešení rozebírané problematiky ze strany zákonodárců. Těmito možnostmi jsou např. úpravy odpisových plánů o vliv míry inflace buď v průběhu odpisování, nebo při uplatnění posledního odpisu v rámci sestaveného odpisového plánu.

## 6. Závěr

Cílem této diplomové práce bylo zjistit, zda existuje vliv míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů dlouhodobého majetku. Analýza vzájemných vlivů těchto dvou veličin byla provedena u odpisových plánů stanovených dle daňových legislativ šesti evropských států, tedy pro Francii, Irsko, Řecko, Portugalsko, Rakousko a Českou republiku. Odpisové plány byly stanoveny dle daňových legislativ platných pro rok 2010 a 2015.

Druhá kapitola byla věnována teoretickému vymezení pracovních pojmů, jako je míra inflace, její historie a současnost. Dále byl rozebrán pojem odpisů, a to jak z historického hlediska, tak i ze současného pohledu.

Kapitola třetí byla věnována deskripci uvedených evropských států, kdy byly vybrány pouze ty údaje z daňové legislativy, které souvisí s podnikatelským prostředím a daňovým odpisováním. Bylo nutno zjistit, jaké metody daňového odpisování jsou v každé ze zvolených zemí přípustné, jak se stanoví odpisová základna, v jaké výši a jakým způsobem se určí roční daňové odpisy a jaká je přípustná doba odpisování.

Kapitolu čtvrtou lze rozdělit na dvě části. V první části této kapitoly byla řešena volba vhodného dlouhodobého odpisovatelného majetku. V následující části pak byly stanoveny možné odpisové plány, které příslušné daňové zákony umožňují. V rámci volby vhodného typu dlouhodobého odpisovatelného majetku, který by bylo možno zakoupit, používat a ohodnotit ve všech vybraných evropských státech, byl zvolen osobní automobil. Na základě veřejně dostupných informací o provedené analýze prodejnosti jednotlivých typů osobních automobilů v zemích Evropské unie, která byla provedena společností JATO Dynamics, bylo zjištěno, že nejprodávanějším typem osobního vozidla je již od roku 2008 automobil Volkswagen Golf. Z tohoto důvodu byl Volkswagen Golf vybrán i pro analýzy v rámci této diplomové práce. Alternativou k uvedenému vozu je automobil Volkswagen Polo. Alternativní typ vozidla bylo nutno stanovit pro případy, kdy bylo zjištěno, že se v některém z vybraných států tento automobil neprodává. Volkswagen Polo byl vybrán proto, jelikož představuje téměř totožný typ vozidla jako Volkswagen Golf. Tato podobnost je nutná zejména pro to, aby zjištěné výsledky byly porovnatelné s ostatními vybranými státy. Pořizovací ceny vozidla pro každý z šesti evropských států byly zjištěny ze statistik, které prováděla Evropská Komise. Jednalo se o statistiky *Car Prices Within European Union*, které analyzovaly prodejní ceny všech typů osobních automobilů v jednotlivých státech Evropské unie. Ceny vozidel byly uvedeny v eurech, proto bylo potřebné, tyto hodnoty převést na české

koruny. Pro přepočet pořizovacích cen vozidel bylo využito kurzů vyhlášených Českou národní bankou, a to k 31. prosinci 2010 a k 31. prosinci 2015.

Kapitola pátá byla zaměřena na samotné provedení analýzy vzájemného vlivu mezi mírou inflace a hodnoty daňových odpisů. Než však bylo možné analyzovat a okomentovat vzájemné vlivy, bylo potřebné zjistit, eventuálně odhadnout, velikosti měr inflace pro potřebná období. Pro období let 2010-2016 byly zjištěny hodnoty míry inflace z veřejně dostupných zdrojů Eurostatu. Pro budoucí období, respektive období začínající rokem 2017, byly potřebné hodnoty určeny kvalifikovaným odhadem. Z výsledků provedené analýzy vyplývá, že s růstem míry inflace se reálná hodnota daňového odpisu snižuje a naopak, s poklesem míry inflace do záporných hodnot, tedy do deflace, reálná hodnota daňových odpisů v porovnání s vypočtenými hodnotami v odpisových plánech roste. Z provedené analýzy dále plynou poznatky, že síla vlivu inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů závisí na délce odpisového plánu. Čím je odpisový plán delší, tím jsou vlivy více eliminovány, neboť inflace je procentuálním ukazatelem a jeho vliv na statickou hodnotu se určí úpravou o příslušné procento ze základny, tedy vypočtené hodnoty daňového odpisu. Čím je základna menší, tím menší je i vliv případného výkyvu v meziroční míře inflace. Jako nedostatek u rozvržení odpisování do velkého časového intervalu je skutečnost, že příliš dlouhý odpisový plán již nemusí vystihovat reálnou dobu životnosti odpisovaného dlouhodobého majetku.

Po komplexním zhodnocení zjištěných výsledků napříč všemi analyzovanými státy byly shrnuty obecné vlivy působení inflace na hodnotu daňového odpisování, a taktéž byly navrženy možnosti, kterými by se dalo tuto situaci podchytit. Ochranu proti znehodnocování reálné hodnoty daňových odpisů by bylo možné provést dvěma způsoby. U obou případů by se jednalo o úpravu odpisů o hodnoty případného zhodnocení či znehodnocení vlivem inflace. V rámci jedné z možností by se jednalo o každoroční úpravu daňového odpisu v daném roce. V rámci daňově uznatelného odpisu za patřičné zdaňovací období by si tak odpisovatel uplatnil již reálnou hodnotu daňového odpisu. Možnost druhá by vycházela z úprav celého odpisového plánu až v posledním roce odpisování. Znamená to tedy, že odpisovatel by za první až poslední rok odpisování uplatnil stanovené hodnoty daňových odpisů dle daňových zákonů a až po uplatnění posledního ročního odpisu by provedl přepočty již uplatněných hodnot odpisů na reálnou hodnotu. Pokud by suma rozdílů mezi hodnotou uplatněných odpisů a jejich reálnou hodnotou činila více než 20 % z pořizovací ceny odpisovatelného majetku, uplatnil by odpisovatel tento rozdíl jako daňově uznatelný náklad v rámci daňového přiznání následujícím po skončení odpisování.

V závěru této práce bychom znovu podotkli, že v rámci prováděných analýz bylo uvažováno pouze s vzájemným vlivem mezi hodnotou daňových odpisů a míry inflace na tyto odpisy. Bylo zde abstrahováno od hlubších makroekonomických vlivů působení míry inflace, eventuálně míry nezaměstnanosti či hospodářského vývoje daných ekonomik, na podnikatelské prostředí.

Výsledky diplomové práce mohou sloužit jednak jako ilustrační příklady zachycující působení míry inflace na reálnou hodnotu daňových odpisů, jednak jako námět pro další obdobné, eventuálně hlubší, výzkumy v této zajímavé problematice.



## Seznam použité literatury

### Knižní publikace:

- [1] EUROSTAT Statistical books. *Taxation trends in the European Union*. 2015 edition. Italy. Publications Office of the European Union, 2015. ISBN 978-92-79-51578-1.
- [2] KOHOUT, Pavel. *Investiční strategie pro třetí tisíciletí*. 5. přepracované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, 2008. 287 s. ISBN 978-80-247-2559-8.
- [3] NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systém zemí Evropské unie*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.
- [4] SCHELLEKENS, Marnix, ed. *European Tax Handbook 2016*. Amsterdam: IBFD, 2016. 1104 s. ISBN 978-90-8722-365-6.
- [5] SCHELLEKENS, Marnix, ed. *European Tax Handbook 2015*. Amsterdam: IBFD, 2016. 1104 s. ISBN 978-90-8722-313-7.
- [6] BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van, ed. *European Tax Handbook 2010*. Amsterdam: IBFD, 2016. 1104 s. ISBN 978-90-8722-076-1.
- [7] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vydání. Praha: Linde Praha, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [8] ŠIROKÝ, Jan, Regína STŘÍLKOVÁ a Michal KRAJŇÁK. *Trend, Development, Role and Importance of Corporate Taxes in the EU*. Brno: CERM, 2016. 112 s. ISBN 978-80-7204-940-0.
- [9] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2010: úplná znění platná k 1.1.2010*. 18. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3206-0.
- [10] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5507-6

### Internetové zdroje:

- [11] BLECHOVÁ, Beáta. *Charakteristika přístupů používaných v EU pro hodnocení efektivního daňového zatížení příjmů korporací* [online]. VŠE Praha, 2011, 2011(1), 11 [cit. 2016-12-17]. Dostupné z: [http://kvf.vse.cz/storage/1215673776\\_sb\\_blechovbeata.pdf](http://kvf.vse.cz/storage/1215673776_sb_blechovbeata.pdf)
- [12] Česká národní banka. *Kurzy devizového trhu - Česká národní banka: Kurz EUR k 31. 12. 2010* [online]. Praha: Česká národní banka, 2017 [cit. 2017-02-17]. Dostupné z: [https://www.cnb.cz/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp)
- [13] Česká národní banka. *Kurzy devizového trhu - Česká národní banka: Kurz EUR k 31. 12. 2015* [online]. Praha: Česká národní banka, 2017 [cit. 2017-02-17]. Dostupné z: [https://www.cnb.cz/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp)

[14] EUROSTAT. *HICP Inflation rate – Annual average rate of change (%)*. (online) <http://ec.europa.eu/eurostat/tgm/table.do?tab=table&language=en&pcode=tec00118&tableSection=1&footnotes=yes&labeling=labels&plugin=1>

[15] EUROPEAN COMMISSION. *Car price within the European Union*. 2011. Publications Office of the European Union. 2011. ISBN 978-92-79-20136-3. [http://ec.europa.eu/competition/sectors/motor\\_vehicles/prices/2011\\_07\\_full.pdf](http://ec.europa.eu/competition/sectors/motor_vehicles/prices/2011_07_full.pdf)

[16] European Union. *Taxation trends in the European Union: 2016 edition, p.292* [online]. European Commission: Eurostat, 2016 [cit. 2017-02-17]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_structures/2016/econ\\_analysis\\_report\\_2016.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2016/econ_analysis_report_2016.pdf)

[17] EPRAVO.CZ - Váš průvodce právem - Sbírka zákonů, judikatura, právo. *Vládní nařízení ze dne 25.9.1924, kterým se provádí zákon o úpravě hospodaření ve státních závodech, ústavech a zařízeních, jež povahou nemají plniti úkoly správní* [online]. Praha 1: EPRAVO.CZ [cit. 2016-11-28].

Dostupné z:

<https://www.epravo.cz/vyhledavani.aspx?Id=3687&Section=1&IdPara=1&ParaC=2>

[18] JATO Dynamics Limited. *European new car sales grew every month during 2014* [online]. Motionlab [cit. 2016-11-28]. Dostupné z: <http://www.jato.com/europe-new-car-sales-grew-every-month-during-2014/>

## **Seznam zkratk**

ČNB	Česká národní banka
EU	Evropská unie
EUR	euro
Kč	česká koruna
RO	rovnorné odpisy
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZO	zrychlené odpisy

## **Prohlášení o využití výsledků diplomové práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/200 Sb., autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. 4. 2017



Bc. Renáta Alešová

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 - Výpočet daňových odpisů

Příloha č. 2 - Výpočet reálné hodnoty daňových odpisů – vliv míry inflace

Příloha č. 3 - Hodnoty skutečné a predikované míry inflace

Příloha č. 4 - Car price within the European Union